

DECIZIA nr. 321 din 2012 privind solutionarea
contestatiei formulata de SC X SRL
CIF ..., punct de lucru,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ... de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a Municipiului Bucuresti cu privire la contestatia formulata prin avocat ... de SC X SRL CIF punct de lucru, cu sediul in str. B-dul

Obiectul contestatiei inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., completata cu adresa inregistrata sub nr...., il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., comunicata in data de ..., prin care s-au stabilit dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de ... lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, 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 este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

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

I. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii au stabilit in sarcina SC X SRL, pe baza evidentei pe platitor, dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de ... lei, pe perioada

II. Prin contestatia formulata SC X SRL solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., pe motiv de nelegalitate, invocand in sustinere urmatoarele motive:

- accesoriile sunt aferente obligatiilor fiscale care se impart in doua categorii, respectiv: obligatii fiscale ce au facut obiectul amanarii la plata potrivit Deciziei de acordare a amanarii la plata nr.... si obligatii fiscale cu termene de plata incapand cu data emiterii deciziei de amanare la plata achitate integral in termenul prevazut de lege;

- declaratiile 100 prin care s-au individualizat obligatiile de plata asupra carora au fost calculate majorarile de intarziere sunt cele inregistrate in perioada aprilie 2009 - februarie 2010. Aceste obligatii de plata au fost amanate la plata pana la data de 21.09.2010, conform Deciziei de acordare a amanarii la plata nr....;

- obligatiile fiscale cu termene de plata incepand cu data emiterii deciziei de amanare la plata, evidentiate in declaratiile 100 nr. .., nr...., nr..., nr. ..., au fost achitate in integralitate in termenul legal;

- prin decizia nr.... a fost comunicata pierderea valabilitatii Deciziei de amanare la plata nr...., incepand cu data de ..., ca urmare a nerespectarii dispozitiilor pct.4 alin.(1) din OUG nr.92/2009;

- la data de 02.05.2010 a solicitat emitentului Deciziei contestate sa ii comunice in ce a constatat incalcarea pct.4 alin.(1) din Decizia de acordare a amanarii la plata nr...., fara a primi niciun raspuns;

- Tribunalul Bucuresti - Sectia a IX-a de Contencios Administrativ si Fiscal a dispus in Dosarul nr...., "*suspenda executarea Deciziei nr.... emisa de parata pana la solutionarea pe fond in prima instanta a actiunii in anularea deciziei*".

In concluzie, contestatara solicita admiterea contestatiei cu consecinta revocarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii, declarate prin Declaratiile (100) privind obligatiile de platã la bugetul de stat, inscrise in evidenta fiscala, in conditiile in care obligatiile datorate au fost stinse prin plata cu intarziere, amanarea la plata a obligatiilor fiscale neachitate in termen aprobata prin Decizia de acordare a amanarii la plata nr. ... si-a pierdut valabilitatea incepand cu data de 20.04.2010, iar suspendarea executarii Deciziei privind pierderea amanarii la plata nu mai subzista.

In fapt, SC X SRL din Bucuresti are inregistrat in Bucuresti, sector ..., B-dul ..., un punct de lucru, cu codul de inregistrare fiscala ..., platitor de impozit pe veniturile din salarii conform dispozitiilor legale in materie.

In sarcina Punctului de lucru al SC X SRL organele de administrare fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii au stabilit dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de ... lei, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

Prin cererea nr. ... SC X SRL a solicitat organelor fiscale si a obtinut prin decizia nr. ... amanarea la plata, pana la data de ..., a obligatiilor fiscale declarate prin deconturi de taxa (300), Declaratiile (102) privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale si Declaratiile (100) privind obligatiile de platã la bugetul de stat, datorate in ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, respectiv luna februarie 2010 si nestinse pana la data eliberarii certificatului de atestare fiscala, in suma totala de ... lei, pentru sediul din str. ..., Bucuresti, cod de inregistrare fiscala ... si pentru punctul de lucru din b-dul ..., Bucuresti, cod de inregistrare fiscala ... in temeiul art. 3 din O.U.G. nr. 92/2009 pentru amanarea la plata a obligatiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-financiare.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a cauzei, organul fiscal a precizat ca in data de 12.03.2010 societatea a ridicat certificatul de atestare fiscala si totodata a luat la cunostinta decizia de calcul a accesoriilor in suma totala de ...

lei aferente obligatiilor fiscale declarate in perioada ... avand ca termen de plata ... care nu au fost cuprinse in certificatul de atestare fiscala eliberat conform art.6 din Ordinul nr.752/2006 privind aprobarea procedurii de eliberare a certificatului de atestare fiscala pentru persoane juridice si fizice, a certificatului de obligatii bugetare, precum si a modelului si continutului acestora, in vigoare in anul 2010, care prevede:

“(2) Certificatul de atestare fiscala pentru persoane juridice se elibereaza pe baza datelor cuprinse în evidenta pe platitor a organului fiscal competent si cuprinde creantele fiscale exigibile, existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, denumita luna de referinta, si neachitate pâna la data eliberarii certificatului de atestare fiscala.”

Deoarece societatea nu a respectat prevederile art.4 alin.(1) din O.U.G. nr. 92/2009, prin decizia nr. ..., organele fiscale au comunicat pierderea valabilitatii amanarii la plata incepand cu data de

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit accesorii pe perioada ..., aferente impozitului pe veniturile din salarii, in suma totala de ... lei.

In drept, conform art. 1, art. 4, art. 5 si art. 7 din O.U.G. nr. 92/2009 pentru amanarea la plata a obligatiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-financiare, **in vigoare la data acordarii inlesnirii**:

"Art. 1. - (1) Pentru obligatiile fiscale administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala **se acorda inlesniri sub forma amanarii la plata**, in conditiile prezentei ordonante de urgenta".

(2) Amanarea la plata se poate solicita de contribuabili, prin cerere, pentru obligatiile fiscale datorate si neachitate in ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii.

(3) In cerere contribuabilii vor indica perioada pentru care se solicita amanarea la plata, care nu poate fi mai mare de 6 luni. Amanarea la plata nu poate depasi data de 20 decembrie a anului fiscal in care se acorda".

"Art. 4. - (1) In termen de 15 zile de la data comunicarii deciziei de amanare la plata, contribuabilii vor constitui garantii sub forma scrisorii de garantie bancara si/sau vor oferi bunuri libere de orice sarcini in vederea instituirii masurilor asiguratorii".

"Art. 5. - (1) **Amanarile la plata isi pierd valabilitatea:**

a) în cazul în care contribuabilii nu își achita, în cel mult 30 de zile de la scadenta, obligatiile fiscale cu termene de plata începând cu data emiterii deciziei de amânare la plata. În cazul în care termenul de 30 de zile se împlineste dupa data de 20 decembrie, obligatiile fiscale se platesc pâna la aceasta data;

b) *in cazul in care nu sunt indeplinite obligatiile prevazute la art. 4.*

(2) Pierderea valabilitatii amanarii la plata se constata de organul fiscal competent, prin decizie.

(3) **Pierderea valabilitatii amanarii la plata atrage anularea acesteia, precum si inceperea sau continuarea, dupa caz, a executarii silite**".

"Art. 7. - (1) **Dispozitiile prezentei ordonante de urgenta se completeaza in mod corespunzator cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.**

(2) Prin excepție de la dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pe perioada de valabilitate a amânării la plata contribuabilii datorează dobânzi. Nivelul dobânzii este de 0,05% pentru fiecare zi a perioadei de amânare la plata, începând cu data emiterii deciziei și până la:

- a) data la care se împlineste termenul de amânare; sau, după caz
- b) data la care încetează valabilitatea înlesnirii conform art. 5.

(3) În situația în care la împlinirea termenului stabilit pentru plata obligațiilor fiscale amânate contribuabilul nu își achită aceste obligații, va datora majorări de întârziere conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pe întreaga perioadă de amânare."

În speta, prin Decizia nr.... organul fiscal a acordat în temeiul art.3 alin. (1) din OUG nr.92/2009, amânarea la plata până la ... a obligațiilor fiscale datorate în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, respectiv luna februarie și nestinse până la data eliberării certificatului de atestare fiscală, în suma totală de ... lei.

Prin Decizia nr. ... a fost comunicat societății faptul că amânarea la plata aprobată prin Decizia de acordare a amânării la plata nr.... și-a pierdut valabilitatea începând cu data de

Ca atare, în speta sunt incidente și prevederile art. 111, art. 115, art. 119, art. 120 și art. 123 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare:

"Art. 111. - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează".

"Art. 115. - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), **iar suma platită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul** sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, **stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o esalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plată sumelor respective se împlineste în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) **obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii**, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹).

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat esalonarea, până la concurența cu suma esalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;[..]

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;

c) in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil".

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

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

"Art. 123. - Pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plata obligatiilor fiscale restante se datoreaza dobânzi pentru obligatiile fiscale ce fac obiectul înlesnirii la plata, cu exceptia celor prevazute la art. 119 alin. (2)."

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, contribuabilii sunt obligati sa achite, la scadenta prevazuta de lege, impozitele, taxele si contributiile datorate, calculate si declarate in baza propriilor declaratii de impozite si taxe, iar in caz contrar datoreaza dobanzi de intarziere de la data scadentei si pana la data stingerii datoriilor, inclusiv. In situatia in care contribuabilii nu achita integral si in termen obligatiile fiscale datorate, stingerea datoriilor se efectueaza in ordinea prevazuta de lege, tinandu-se cont de eventualele inlesniri la plata, cu exceptia situatiilor in care inlesnirile au fost anulate prin pierderea valabilitatii acestora.

In speta, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., au fost stabilite obligatii fiscale accesorii de plata in raport de debitele amanate la plata conform Deciziei de acordare a amanarii la plata nr. .. cat si pentru obligatii de plata ulterioare celor amanate.

Cu privire la sustinerea societatii precum ca *Decizia de comunicare a pierderii amanarii la plata, creeaza o aparenta de nelegalitate intrucat Tribunalul Bucuresti Sectia a IX-a Contencios Administrativ si Fiscal a dispus in dosarul nr...: "suspenda executarea deciziei nr...., emisa de parata pana la solutionarea pe fond, in prima instanta, a actiunii in anulare a deciziei"*, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat:

Actiunea ce a format obiectul dosarului nr. ... avand ca obiect anularea Deciziei de comunicare a pierderii valabilitatii amanarii la plata nr. ... emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, a fost anulata prin Sentinta Civila nr. ... pronuntata de Tribunalul Bucuresti Sectia a IX-a de Contencios Administrativ si Fiscal, la data de Ca atare, solutia de suspendare a executarii deciziei nr.... pronuntata de Tribunalul Bucuresti Sectia a IX-a Contencios Administrativ si Fiscal dispusa in dosarul nr...., nu se mai mentine.

Invocarea amanarii la plata obtinuta prin decizia nr. ... nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat prin O.U.G. nr. 92/2009, care

constituie baza legala care a stat la baza emiterii deciziei respective, s-au acordat contribuabililor facilitati (inlesniri) constand in **amanarea la plata** a obligatiilor fiscale datorate, **fara ca acest lucru sa implice scutirea de dobanzi de intarziere pe perioada amanarii**. Dimpotriva, art. 7 din O.U.G. nr. 92/2009 precizeaza in mod expres ca dispozitiile acestei ordonante de urgenta se completeaza cu cele ale Codului de procedura fiscala, **care stipuleaza cu exactitate faptul ca pe perioada pentru care se acorda inlesniri la plata se datoreaza si dobanzi de intarziere**.

De asemenea, pierderea valabilitatii amanarii la plata atrage anulara acesteia, cu consecinta repunerii in situatia anterioara acordarii inlesnirii, dupa cum prevede si art. 5 alin. (3) din O.U.G. nr. 92/2009.

Fata de cele prezentate, rezulta ca pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata, SC X SRL datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere, intrucat platile efectuate au stins obligatiile fiscale principale sau accesorii, **in ordinea vechimii**, iar vechimea obligatiilor fiscale de plata stabilindu-se în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale.

Ca atare, in raport de motivele invocate, contestatia SC X SRL este neintemeiata si urmeaza a fi respinsa ca atare.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 1 alin. (1), art. 4 alin. (1), art. 5 alin. (1) lit. a) si alin. (3) si art. 7 din O.U.G. nr. 92/2009 pentru amanarea la plata a obligatiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-financiare si art. 111 alin. (1), art. 115 alin. (1) si alin. (2) lit. a), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1), art. 123 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SRL, CIF ..., impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a Municipiului Bucuresti pentru obligatiile fiscale accesorii in suma de ... lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.