



DECIZIA nr.../31.10.2012
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. ... S.R.L. din ..., str..., nr..., jud. ...
înregistrată sub nr.../22.08.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul D.G.F.P. ..., prin adresa nr.../22.08.2012, înregistrată la D.G.F.P.Mureș sub nr. .../22.08.2012, asupra contestației formulate de **S.C. ... S.R.L. din ...**, înregistrată la A.F.P.C.M. sub nr.../17.08.2012, formulată împotriva Deciziei nr.../11.07.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, comunicată petentei la data de 23.07.2012, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând accesorii de întârziere pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei reprezentând accesorii de întârziere pentru neplata la termen a impozitului pe profit;
- ... lei reprezentând accesorii de întârziere pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestație petenta solicită desființarea Deciziei nr.../11.07.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, invocând următoarele:

- unitatea a achitat în termenul legal impozitul pe veniturile din salarii, impozitul pe profit și T.V.A.;
- ulterior achitării acestor obligații fiscale, organul fiscal a emis somația și titlul executoriu, pentru încasarea creanței reprezentând obligații fiscale (impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit și T.V.A.), aceste acte de executare silită fiind întocmite în dosarul fiscal nr. .../2011;
- ținând cont de principiul de drept “accesorium sequitur principale”, în lipsa unei obligații fiscale neachitate în termenul scadent, “reținerea în sarcina subscrisei a obligației de plată a accesoriilor este lipsită de orice temei legal și suport faptic”,

solicită desființarea Deciziei nr.../11.07.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia nr.11.07.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit în sarcina *S.C. ... S.R.L. din ..., jud....*, pentru perioada 26.03.2012-06.07.2012, accesorii în sumă totală de ... lei (... lei + ... lei + ... lei) aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată, individualizate prin documentele înscrise în anexa la decizia de calcul accesorii contestată în speță, existentă la dosarul cauzei.

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere argumentele societății contestatoare și constatările organelor de inspecție fiscală, în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

1. Referitor la obligațiile de plată accesorii în sumă totală de ... lei, stabilite prin Decizia nr.../11.07.2012 a A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii, D.G.F.P., prin Biroul Soluționare Contestații, este investită să se pronunțe dacă societatea datorează aceste obligații în condițiile în care acestea sunt aferente unor obligații fiscale neachitate la termen, stabilite de inspecția fiscală, pentru care prin Decizia nr. .../27.04.2012 de soluționare a contestației unității, s-a pronunțat soluția de respingere a contestației, acestea fiind legal datorate.

Prin Decizia nr.../11.07.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit în sarcina *S.C. ... S.R.L. din ...*, dobânzi de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei + ... lei), reprezentând dobânzi de întârziere pentru neplata la termen a T.V.A, calculate pentru perioada 11.06.2012-24.06.2012, modul de calcul al acestora fiind prezentat în Anexa la Decizia nr.../11.07.2012 pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale reprezentând T.V.A. stabilită prin Decizia de impunere nr.../22.08.2011 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. Mureș în urma inspecției fiscale desfășurate la societate, astfel:

- ... lei, reprezentând dobânzi de întârziere pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată;

- ... lei, reprezentând accesorii aferente obligațiilor declarate de petentă și neachitate la termenele legale.

În fapt, în urma inspecției fiscale desfășurate de organele de control ale D.G.F.P. Mureș – A.I.F. la *S.C. ... S.R.L.*, acțiune finalizată prin emiterea Deciziei de impunere nr.../22.08.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecție fiscală, s-a stabilit în sarcina contestatoarei obligația de plată a unui impozit pe profit suplimentar în sumă totală de ... lei și a unei taxe pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Împotriva Deciziei de impunere nr.../22.08.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecție fiscală, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P., *S.C. ... S.R.L.* a formulat contestație.

Prin Decizia nr.../27.04.2012 privind soluționarea contestației formulate de societate împotriva Deciziei de impunere nr.../22.08.2011, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, a soluționat contestația formulată de *S.C. ... S.R.L.*, pronunțând soluția de respingere a acesteia, rămânând datorate obligațiile fiscale stabilite în sarcina

contestatoarei cu titlu de impozit pe profit în sumă de ... lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

În drept, la art. 119 alin. (1) din Codul de procedură fiscală se prevede: “(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”, iar la art. 120 și 120¹ din același act normativ se precizează: „(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”, respectiv „(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”

În temeiul dispozițiilor legale anterior citate, având în vedere că unitatea nu a achitat la bugetul statului la termenele legale obligațiile fiscale stabilite suplimentar în sarcina sa – prin Decizia de impunere nr. .../22.08.2011 – cu titlu de impozit pe profit în sumă de ... lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei au fost stabilite accesorii în sumă de ... lei. Întrucât stabilirea dobânzilor și penalităților de întârziere în sarcina societății reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul, ținând cont de faptul că, în urma emiterii Deciziei nr. nr..../27.04.2012 de soluționare a contestației formulate de S.C. ... S.R.L. au rămas ca datorate obligațiile fiscale suplimentare în suma de mai sus, conform principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, sunt datorate de către unitate și obligațiile de plată accesorii în sumă de ... lei modul de calcul al acestora este prezentat detaliat în Anexa la Decizia nr. .../11.07.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii), stabilite în temeiul prevederilor art.119, art. 120 și 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În consecință, contestația formulată va fi **respinsă ca neîntemeiată** pentru accesoriile de întârziere în sumă totală de ... lei.

2. Referitor la obligațiile de plată accesorii în sumă totală de ... lei, stabilite prin Decizia nr..../11.07.2012 a A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii, D.G.F.P., prin Biroul Soluționare Contestații, este investită să se pronunțe dacă societatea datorează aceste obligații în condițiile în care acestea sunt aferente unor debite declarate de petentă și neachitate la termen.

În fapt, prin Decizia nr..../11.07.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit în sarcina S.C. ... S.R.L. din ... dobânzi de întârziere și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei, pentru neplata la termen a unor obligații declarate de S.C. ... S.R.L. în lunile august 2011, septembrie 2011, octombrie 2011, noiembrie 2011, decembrie 2011, februarie 2012, martie 2012, aprilie 2012 și mai 2012, după cum urmează:

- ... lei (... lei + ... lei + ... lei) reprezentând dobânzi de întârziere pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ... lei, declarat prin Declarațiile 112 nr..../25.04.2012, nr..../21.05.2012 și nr....24.06.2012;

- ... lei (... lei + ... lei + ... lei + ... lei) reprezentând dobânzi de întârziere pentru neplata la termen a impozitului pe profit în sumă de ... lei, declarat prin Declarația 100 nr..../25.04.2012, nr..../25.10.2011 și prin Declarația 101 nr..../25.03.2012 și penalități de întârziere în sumă de ... lei reprezentând penalități de întârziere pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile din salarii, declarat prin Declarația 101 nr..../25.03.2012;

- ... lei (... lei + ... lei + ... lei + ... lei + ... lei + ... lei + ... lei + ... lei + ... lei) reprezentând dobânzi de întârziere pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei, declarată prin Declarațiile 300 nr...../25.04.2012, nr.....-2/25.05.2012, nr...../22.10.2011, nr...../24.11.2011, nr...../21.12.2011, nr.6992068-20/24.01.2012 și nr...../23.09.2011 și ... lei reprezentând penalități de întârziere pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată, declarată prin Declarațiile 300 nr. .../23.03.2012.

În drept, temeiul dispozițiilor art. 110 alin. (3) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră „(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. Asemenea titluri pot fi:[...] b) **declarația fiscală;***”, declarațiile fiscale anterior menționate, din care rezultă sumele datorate de petentă cu titlu de impozit pe veniturile din salarii aferent lunilor martie, aprilie și mai 2012, impozit pe profit aferent trim. III 2011 și trim.I 2012 și taxă pe valoarea adăugată aferentă perioadei august – decembrie 2011 respectiv ianuarie – aprilie 2012, reprezintă titluri de creanță.

În contestație petenta invocă faptul că a achitat “de bună voie și în termenul legal” impozitul pe veniturile din salarii, impozitul pe profit și T.V.A..

În Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, transmis cu adresa înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../17.08.2012, organul emitent al actului atacat precizează că, în urma efectuării de către A.F.P.C.M. a stingerii obligațiilor fiscale ale S.C. ... S.R.L., în conformitate cu dispozițiile art. 115 alin. (1) și (2) din Codul de procedură fiscală, obligațiile fiscale declarate de unitate cu titlu de impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit și T.V.A, au rămas neachitate, fapt de rezultat și din Fișa analitică editată la 31.10.2012.

În drept, la art. 115 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

„(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 plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia 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:[...]*

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹); [...]

(2) *Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:*

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

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii; [...]”.

În temeiul dispozițiilor legale citate mai sus și având în vedere faptul că, în urma efectuării de către organul fiscal a stingerii obligațiilor fiscale ale contestatoarei, obligațiile fiscale declarate de unitate cu titlu de impozit pe veniturile din salarii,

impozit pe profit și T.V.A., au rămas neachitate, afirmațiile unității nu pot fi reținute la soluționarea favorabilă a contestației.

La art. 119 alin. (1) din Codul de procedură fiscală se prevede: “(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”, iar la art. 120 din același act normativ se precizează: „(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”.

În temeiul dispozițiilor legale mai sus citate, având în vedere cele reținute anterior și întrucât petenta nu a achitat la bugetul statului la termenele legale de plată impozitul pe veniturile din salarii, impozitul pe profit și T.V.A., sunt datorate accesoriile de întârziere în sumă totală de ... lei, stabilite de A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../11.07.2012, drept pentru care contestația formulată va fi **respinsă ca neîntemeiată**.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. ... S.R.L. din ..., în sumă de ... **lei**, reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite prin Deciziei de impunere nr..../22.08.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecție fiscală.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. ... S.R.L. din ..., în sumă de ... **lei**, reprezentând dobânzi de întârziere și penalități de întârziere calculate pentru obligațiile curente declarate de societate.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,

