

DECIZIA NR. 305

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Rupea, privind solutionarea contestatiei formulata de petenta.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Rupea, in Deciziile de impunere, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, privind virarea la bugetul statului a sumelor reprezentand :

1) -Dobinzi de intarziere, din care:

- aferente fondului de somaj datorat de angajator,
- aferente fondului de sanatate datorat de angajator
- aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator
- aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator

2)- Penalitati de intarziere, din care:

- aferente fondului de somaj datorata de angajator,
- aferente fondului de sanatate datorat de angajator
- aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator
- aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.176 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003-republicata privind Codul de procedura fiscala.

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

I. Petenta, contesta Deciziile emise de Administratia Finantelor Publice Rupea, motivand urmatoarele:

In data de 22.09.2005, au fost comunicate Deciziile mentionate, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2004, prin care au fost stabilite in sarcina societatii datorii la bugetul general consolidat reprezentand dobinzi de intarziere si penalitati de intarziere.

Petenta sustine ca documentele care au stat la baza intocmirii Deciziilor mentionate este Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat aferente lunii Mai 2004, depusa la Administratia Finantelor Publice Rupea in data 24.06.2004.

Petenta sustine ca desi Declaratia a fost depusa la data de 24.06.2004, ea a servit ca document de stabilire a presupuselor sume de plata ale societatii pentru perioada 31.03.2005- 30.06.2005 si comunicate societatii abia in data de 22.09.2005, ceea ce pune sub semnul intrebării legalitatea si realitatea individualizării datoriilor fiscale ale

societatii, in conditiile in care la sfarsitul anului 2004, s-au facut regularizari ale sumelor declarate, ceea ce a condus la modificarea bazei pentru stabilirea obligatiilor de plata catre bugetul statului.

De asemenea petenta sustine ca sumele stabilite prin Deciziile mentionate nu corespund cu evidentele contabile ale societatii, fiind din acest punct de vedere lipsite de un suport material real, cu atat mai mult cu cat s-a procedat la stabilirea unor sume de plata la data de 30.06.2005 in temeiul unei declaratii din anul 2004.

Totodata petenta sustine ca in continutul actelor administrativ fiscale emise, nu au fost inserate mentiuni cu privire la audierea contribuabilului prevazute de art.42 din Codul de procedura fiscala, ceea ce duce la concluzia unei abordari abuzive a situatiei fiscale a societatii, in sensul privarii acesteia de un drept recunoscut de lege.

In sustinerea contestatiei petenta motiveaza de asemenea ca actul prin care s-a intocmit Deciziile respective il constituie Declaratia depusa in anul 2004, iar de la aceasta data si pana in prezent societatea nu a primit nici somatiile de plata cu privire la aceste sume, nici titlurile executorii asa cum ar fi fost firesc, fiind necesar a se parcurge etapele stabilite prin Codul de procedura fiscala in vederea recuperarii sumelor presupuse a fi datorate de societate catre bugetul statului.

Fata de aspectele prezentate petenta solicita anulara in totalitate a actelor administrativ fiscale respectiv Deciziile din data de 30.06.2005 si suspendarea executarii actelor fiscale atacate.

II. In Deciziile de impunere din 30.06.2005, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Rupea au stabilit urmatoarele:

Pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor obligatii fata de bugetul statului, au fost calculate dobinzi si penalitati de intarziere pentru perioada 31.03.2005- 30.06.2005 .

Documentul care a stat la baza calculului de dobinzi si penalitati de intarziere l-a constituit Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat aferenta lunii Mai 2004 depusa la Administratia Finantelor Publice Rupea in data de 24.06.2004.

In baza Deciziei civile, pronuntata de instanta de judecata prin care s-a respins recursul formulat de petenta, organele fiscale au procedat la continuarea procedurii de executare silita asupra bunurilor mobile si imobile ale debitoarei in vederea recuperarii pe aceasta cale a creantelor la bugetul statului, stabilind in sarcina contestatoarei debite de natura taxei pe valoarea adaugata, contributi la bugetul asigurarilor sociale si dobinzi si penalitati de intarziere, pentru neplata in termen a acestor contributii, sau neplata acestora.

Intrucat contestatoarea nu a efectuat plata debitelor, organele fiscale au calculat dobinzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile art.115 si 120 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

In fapt in data de 21.06.2005 prin adresa emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, se comunica faptul ca instanta de judecata prin Decizia civila, a respins recursul formulat de petenta, urmand a se incepe continuarea procedurii de executare silita asupra bunurilor societatii in vederea recuperarii pe aceasta cale a creantelor bugetului general consolidat.

Ca urmare pentru debitele neachitate, reprezentand obligatii de plata la bugetul general consolidat, conform Declaratiei aferente lunii Mai 2004, privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, depusa la Administratia Finantelor Publice Rupea in data de 24.06.2004, organele fiscale procedat la actualizarea dobinzilor si penalitatilor de intarziere conform Deciziilor de impunere din 30.06.2005, stabilind in sarcina petentei dobinzi de intarziere si penalitati de intarziere.

Prin urmare cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza dobinzi si penalitati de intarziere , in conditiile in care, din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca nu a achitat debitele aferente lunii Mai 2004, debite cu termen de plata 25.06.2004 stabilite conform Declaratiei depusa la Administratia Finantelor Publice Rupea in data de 24.06.2004.

In drept in conformitate cu dispozitiile pct.107.1, lit.b) din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala se precoizeaza:

“ Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii: Asemenea titluri pot fi:

b)-declaratia fiscala, angajamentul de plata sau documentul intocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale in cazul in care acestea se stabilesc de catre platitor potrivit legii.”

Totodata potrivit dispozitiilor art.108, alin.1 si alin.6, art.114, alin.1, art.115, alin.1 si art.120, alin.1 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se precizeaza:

“ ART.108, alin.1 si alin.6

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.”

“ ART.114

alin.1- Pentru nechitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobinzi si penalitati de intarziere.”

“ ART.115

alin.1- Dobinzile se calculeaza pentru fiecare zi incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

“ ART.120

alin.1- Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobinzilor.”

Din documentele prezentate la dosarul cauzei, respectiv Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat aferente lunii Mai 2004, se constata ca petenta datora la bugetul statului pentru luna Mai 2004 urmatoarele contributii:

- 1- Contributia de asigurari pentru somaj
datorata de angajator
- 2- Contributia de asigurari sociale
datorata de angajator
- 3 - Contributia pentru asigurari de sanatate
datorata de angajator
- 4- Contributia de asigurari pentru accidente
de munca si boli profesionale datorata
de angajator

Din documentele prezentate la dosarul cauzei, se constata ca petenta nu a efectuat plata obligatiilor fiscale mentionate, termenul scadent pentru achitarea obligatiilor bugetare inscrise in Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat aferenta lunii Mai 2004, fiind data de 25.06.2004.

Totodata din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca in data de 04.05.2004 prin sentinta civila pronuntata de Judecatoriei Rupea s-a admis cererea de suspendare provizorie a executarii silite la societatea contestatoare.

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov comunica faptul ca instanta de judecata prin Decizia civila a respins recursul formulat de petenta, urmand a se incepe continuarea procedurii de executare silita asupra bunurilor mobile si imobile ale debitoarei in vederea recuperarii pe aceasta cale a creantelor bugetului statului.

Ca urmare dupa reluarea procedurii de executare silita, organele fiscale au procedat la actualizarea dobinzilor si a penalitatilor de intarziere datorate pentru neachitarea obligatiilor la bugetul statului, conform Deciziilor mentionate, transmise trimestrial catre petenta.

Prin urmare se constata ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Rupea au calculat in mod legal dobinzi si penalitati de intarziere asupra debitelor declarate aferente lunii Mai 2004, dupa termenul de scadenta, intrucat aceasta Declaratie reprezinta titlu de creanta potrivit prevederilor pct.107.1, lit.b) din HG 1050/2004, pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Motivatia contestatoarei cu referire la prevederile art.42 din Codul de procedura fiscala republicata potrivit careia in continutul actelor administrativ fiscale emise nu au fost inserate mentiuni cu privire la audierea contribuabilului, nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei din urmatoarele motive:

In data de 28.06.2005, in temeiul prevederilor art.48, 49 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala s-a solicitat conducerii societatii sa se prezinte la sediul unitatii fiscale cu documentele contabile in vederea identificarii bunurilor si veniturilor urmaribile ale societatii.

Aceste documente au fost puse la dispozitie doar la data de 05.10.2005, motivand ca in aceasta perioada conducerea societatii a fost in concediu de odihna.

De asemenea motivatia contestatoarei cu referire la faptul ca sumele derivand din Decizia mentionata pentru luna Mai 2004, nu corespunde cu evidentele contabile ale societatii, fiind din aceasta perspectiva lipsite de un suport material real, procedandu-se la stabilirea unor sume de plata in sarcina societatii la data de 30.06.2005 in temeiul unei declaratii din anul 2004, nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat pana la data suspendarii executarii silite respectiv 04.05.2004, petentei i s-au comunicat debitele restante la bugetul statului si accesoriile aferente conform notelor de constatare incheiate la sediul societatii, procesele verabale de calcul majorari si penalitati de intarziere, notificari.

In data de 08.12.2004 petenta confirma soldurile inregistrate in evidenta pe platitor la data de 30.09.2004 inclusiv accesoriile.

De asemenea petentei i-au fost comunicate debitele restante la data de 30.09.2004, impreuna cu dobinzile si penalitatile de intarziere.

Ca urmare, avand in vedere aspectele prezentate si intrucat din documentele prezentate la dosarul cauzei se constata ca petenta nu a achitat obligatiile bugetare aferente lunii Mai 2004, organele fiscale au calculat in mod legal dobinzi si penalitati de intarziere pentru perioada 31.03.2005- 30.06.2005, conform Deciziilor emise in data de 30.06.2005 si in conformitate cu prevederile art.85, lit.c) din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala care prevede:

“ Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrativ fiscale. c)-deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii.”

In consecinta, avand in vedere aspectele prezentate si conform principiului de drept conform caruia “ accesoriul urmeaza principalul “, petenta datorand debite de natura contributiilor la fondul de somaj, fondului de sanatate, fondului pentru accidente de munca si boli profesionale si fondului de asigurari sociale, datorate de angajator, neachitate la termenul de scadenta, datoreaza si dobinzi si penalitati de intarziere aferente.

Intrucat motivatiile petentei sunt neintemeiate, urmeaza a se respinge contestatia pentru suma reprezentand dobinzi de intarziere si penalitati de intarziere.

In ce priveste solicitarea petentei referitoare la suspendarea executarii actelor administrativ fiscale pana la solutionarea contestatiei, art.184 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza urmatoarele: *“Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal. “*

Alin.2) al art.184 din actul normativ mentionat mai sus precizeaza :

“ Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului.”

Din analiza contestatiei nu rezulta motivele justificate ale contestatoarei pentru a suspenda executarea actelor administrativ fiscale atacate pana la solutionarea contestatiei, fapt pentru care se va respinge ca neintemeiata aceasta solicitare.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.185 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se:

D E C I D E :

1)- Respingerea contestatiei formulata de petenta pentru sumele reprezentand: dobinzi de intarziere si penalitati de intarziere

2)-Respingerea ca neintemeiata a solicitarii petentei referitoare la suspendarea executarii actelor administrativ fiscale pana la solutionarea contestatiei

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

January 30, 2006