

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice, prin adresa nr.../16.05.2013 înregistrată la direcție sub nr.../20.05.2013, cu privire la contestația formulată de **SC X SRL**, având codul unic de înregistrare ... și sediul în

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr.../10.05.2013, a fost formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... din data de 12.04.2013** și are ca obiect dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de ... lei, respectiv:

- ... lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – accesorii aferente contribuției de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurari sociale reținuta de la asigurați;
- ... lei – accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei – accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei – accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- ... lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurari de sanatate reținuta de la asigurați;
- ... lei – accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data primirii sub semnătură a Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, respectiv data de **23.04.2013**, și de data depunerii contestației la registratura organului fiscal, respectiv data de **10.05.2013**, așa cum rezultă din ștampila acestei instituții aplicată pe contestație.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este competentă să soluționeze contestația formulată de **SC X SRL**.

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.04.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice prin care au fost calculate obligații de plată accesorii în sumă de ... lei și solicită anularea deciziei, aducând în susținerea contestației următoarele argumente:

Petenta consideră că accesoriile calculate prin decizia contestată nu sunt corecte deoarece a achitat obligațiile fiscale lunar, la termen pentru anul 2011, iar declarațiile 112 aferente lunilor iunie 2011, iulie 2011 și august 2011 au fost depuse la termen conform copiilor după extrasele de cont și declarațiile depuse la dosar.

Declarațiile 112 aferente lunilor iunie 2011 și august 2011 au fost depuse la ghișeu în data de 25.07.2011, respectiv 26.09.2011 și au fost înregistrate sub nr...., respectiv

De asemenea sumele de ... lei reprezentând impozit pe salarii și ... lei reprezentând contribuții aferente lunii iunie 2011 au fost achitate în data de 25.07.2011, iar sumele de ... lei reprezentând impozit pe salarii și ... lei reprezentând contribuții aferente lunii august 2011 au fost achitate în data de 13.09.2011.

II. Administrația Finanțelor Publice a emis, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru **SC X SRL**, **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../12.04.2013**, prin care a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei aferente debitelor individualizate ca obligații de plată prin Declarațiile 112 aferente lunilor iunie, iulie și august 2011.

III. Luând în considerare cele prezentate de societatea contestatară, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice se poate pronunța asupra dobânzilor și penalităților de întârziere în sumă de ... lei calculate în sarcina SC X SRL prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../12.04.2013.

În fapt.

Petenta, în data de 25.07.2011 a depus la organul fiscal declarația 112 aferentă lunii iunie 2011, fiind înregistrată sub nr...., iar în data de 26.09.2011 a depus la organul fiscal declarația 112 aferentă lunii august 2011, fiind înregistrată sub nr....

Având în vedere faptul că ambele declarații înregistrate la data scadenței nu au putut fi prelucrate de către organul fiscal deoarece prezentau erori, acesta a notificat societatea pentru nedepunerea de declarații în termen, astfel:

- pentru declarația 112 aferentă lunii iunie 2011 cu scadența pe 25.07.2011 a emis notificare în data de 08.08.2011 și confirmată de societate în data de 16.08.2011;
- pentru declarația 112 aferentă lunii iulie 2011 cu scadența pe 25.08.2011 a emis notificare în data de 06.09.2011 și confirmată de societate în data de 20.09.2011;
- pentru declarația 112 aferentă lunii august 2011 cu scadența pe 25.09.2011 a emis notificare în data de 06.10.2011 și confirmată de societate în data de 13.10.2011.

În data de 20.02.2013 petenta a depus on-line declarația 112 aferentă lunii iulie 2011 cu scadența pe data de 25.08.2011, înregistrată sub nr...., în care declară impozit pe veniturile din salarii în sumă de ... lei și contribuții sociale în sumă de ... lei.

În data de 08.03.2013 petenta a depus on-line declarațiile 112 aferente lunilor iunie și august 2011 cu scadența pe data de 25.07.2011 și 25.09.2011, înregistrate sub nr.... și ..., în care declară impozit pe veniturile din salarii în sumă de ... lei, respectiv ... lei și contribuții sociale în sumă de ... lei, respectiv ... lei.

Conform evidenței pe plătitor și a documentelor existente la dosarul cauzei, societatea face plăți în contul impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale, astfel:

- suma de ... lei reprezentând impozitul pe veniturile din salarii din data de 25.07.2011, cu scadență la 25.07.2011;
- suma de ... lei reprezentând contribuțiile sociale din data de 25.07.2011, cu scadență la 25.07.2011;
- suma de ... lei reprezentând impozitul pe veniturile din salarii în data de 11.08.2011, cu scadență la 25.08.2011;
- suma de ... lei reprezentând contribuțiile sociale din data de 11.08.2011, cu scadență la 25.08.2011;
- suma de ... lei reprezentând impozitul pe veniturile din salarii din data de 13.09.2011, cu scadență la 25.09.2011;
- suma de ... lei reprezentând contribuțiile sociale din data de 13.09.2011, cu scadență la 25.09.2011.

În data de 12.04.2013 Administrația Finanelor Publice a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...., calculând în sarcina SC X SRL dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei, astfel:

- dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținute de la asigurați;
- dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorate de angajator;
- dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținute de la asigurați;
- dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator;
- dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținute de la asigurați;
- dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Petenta consideră că accesoriile calculate prin decizia contestată nu sunt corecte deoarece a achitat obligațiile fiscale lunar, la scadență pentru anul 2011, iar declarațiile 112 aferente lunilor iunie 2011, iulie 2011 și august 2011 au fost depuse la termen, conform copiilor după extrasele de cont și declarațiile depuse la dosar.

În drept,

Referitor la obligații de plată accesorii, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

- la art.119

„Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere:

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

(...)

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

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, [...]."

- la art. 120

„(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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Față de cele prezentate în fapt și în drept, reținem faptul că accesoriile se datorează pentru sume datorate și neachitate la bugetul general consolidat.

Astfel, sancțiunea constând în calcularea de accesorii vizează creanțe bugetare nestinse sau stinse cu întârziere, nu evidențierea cu întârziere a unei obligații de plată prin declararea acesteia.

În condițiile depunerii declarației ulterior efectuării plății debitului contribuabilul nu poate fi sancționat prin aplicarea de accesorii după data plății debitului întrucât acestea se calculează numai asupra debitelor datorate și neachitate în termen, așa cum s-a reținut anterior.

Mai mult, o obligație bugetară este datorată indiferent de depunerea sau nu a unei declarații de către contribuabil, izvorul obligației îl constituie fapta contribuabilului care intră în sfera de aplicare a impozitului sau contribuției respective, iar în conformitate cu dispozițiile Titlului VIII – colectarea creanțelor fiscale, Capitolul 2 din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, „plata reprezintă o modalitate de stingere a creanțelor fiscale”.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-a reținut că în data de 20.02.2013 și 08.03.2013, petenta a depus trei declarații 112 aferente perioadei iunie 2011- august 2011, ca urmare a notificărilor organului fiscal, în condițiile în care două dintre acestea au fost depuse în termen, dar au prezentat erori la validare. De asemenea obligațiile fiscale datorate pentru lunile iunie, iulie și august 2011 au fost achitate în cadrul termenului de scadență, în data de 25.07.2011, 11.08.2011 și 13.09.2011.

Pe cale de consecință, petenta nu poate fi sancționată prin aplicarea de dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale întrucât acestea se calculează numai asupra debitelor datorate și neachitate în termen iar, așa cum s-a reținut anterior, în toată această perioadă petenta nu avea obligații de plată neachitate.

Având în vedere că societatea nu poate fi ținută răspunzătoare de modul de stingere conform fișei analitice pe plătitor a sumelor plătite, se reține că nu se justifică accesorii calculate în sumă de ... lei, **urmând a se desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.04.2013, iar Administrația Finantelor Publice va proceda la reanalizarea situației fiscale a societății contestatoare, va lua în considerare cele reținute prin prezenta decizie, exercitându-și rolul activ în vederea stabilirii corecte a obligațiilor fiscale accesorii datorate.**

Față de cele reținute, se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin.(3) din O.G. nr. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

În speță se vor aplica și prevederile Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

„11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(3) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../12.04.2013 emisă de către Administrația Finantelor Publice pentru SC X SRL, prin care s-au stabilit obligații de plată accesorii în sumă de ... lei, urmând ca în 30 de zile de la comunicarea prezentei organul fiscal să procedeze la regularizarea situației privind stingerea obligațiilor fiscale, luând în considerare prevederile legale privind stingerea obligațiilor fiscale, precum și cele reținute prin prezenta decizie și, dacă va fi cazul, la emiterea altei decizii de calcul accesorii.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacată la Tribunal în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Director executiv,