



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de Administrare
Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
cod poștal 410 519, Z
Tel : 0259 433 056
Fax : 0259 435 209

DECIZIA Nr. din2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din Z
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bihor
sub nr. Z

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului Z prin adresa nr. Z cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din Z impotriva Deciziei nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z prin Decizia nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, privind plata la bugetul de stat a sumei de 207 lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice Bihor sub nr. Z, fiind repartizata Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emisa de

organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z, SC "X" SRL din Z aduce urmatoarele argumente:

- arata ca in data de2009 a receptionat prin scrisoare recomandata Decizia nr. Z emisa de AFPM Z prin care i se comunica faptul ca figureaza cu obligatii fiscale restante la bugetul de stat;

- considera ca organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z in mod mincinos si cu rea credinta sustin ca impozitul pe veniturile din salarii in suma de Z lei individualizat prin Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat depusa sub nr. Z a fost achitat in data de Z cu 11 zile intarziere, desi societatea l-a achitat cu ordinul de plata nr. Z, anexat in copie la contestatie;

- mentioneaza ca impozitul pe profit in suma de Z lei, Z lei si Z lei individualizat pe baza Deciziei de impunere nr. Z, a fost stins prin operare in fisa fiscala, iar diferenta ramasa de plata in suma de Z lei a fost achitata in termenul legal cu ordinul de plata nr. Z si nu cu intarziere dupa cum sustine organul fiscal, precum si majorarile de intarziere aferente cu ordinul de plata nr. Z in suma de Z lei;

- sustine ca organele fiscale gresit au considerat ca taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei si de Z lei a fost individualizata prin Decizia de impunere nr. Z cu termene de plata Z si Z, cand de fapt prin aceasta decizie de impunere s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata datorata in suma de Z lei si majorari de intarziere in suma de Z lei care a fost achitata de societate in termenul legal cu ordinele de plata nr. Z si nr. Z;

- precizeaza ca nu are de plata nici taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei cu scadenta la Z individualizata prin Decontul de taxa pe valoarea adaugata depus sub nr. Z, deoarece potrivit acestui decont datora taxa in suma de Z lei pe care a achitat-o in termenul legal cu ordinul de plata nr. Z.

In consecinta, solicita admiterea contestatiei si anulara in totalitate a Deciziei nr. Z ca nelegala si netemeinica, fiind stabilita prin incalcarea prevederilor legale.

II. Prin Decizia nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z au calculat in sarcina SC "X" SRL din Z, invocand art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari de intarziere pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, in suma totala de Z lei pe perioada cuprinsa intre2009, perioada defalcata analitic pe tip impozit sau taxa prin decizia emisa.

III. Avand in vedere cele stabilite de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in Z, str. Z nr. Z, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Bihor sub nr. Z si are codul unic de inregistrare Z.

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa se pronunte asupra legalitatii masurilor dispuse de organele fiscale in sarcina SC "X" SRL privind plata la bugetul de stat a majorarilor de intarziere in suma de Z lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retine ca organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z au calculat pe perioada2009 majorari de intarziere **in suma de Z lei** pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii in suma de Z lei datorat potrivit Declaratiei 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat inregistrat sub nr. Z pe luna 2009 si majorari de intarziere **in suma de Z lei** aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei declarata prin Decontul de taxa pe valoarea adaugata nr. Z pe luna 2005.

De asemenea, au calculat pe perioade cuprinse intre2009 - majorari de intarziere **in suma de Z lei** pentru plata cu intarziere a diferentelor de impozit pe profit in suma de Z lei, Z lei si Z lei si majorari de intarziere **in suma de Z lei** pentru plata cu intarziere a diferentelor de taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei si Z lei, din obligatiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. Z.

Fata de aceasta situatie, contestatoarea sustine ca a achitat in termen impozitul pe veniturile din salarii in suma de Z lei datorat pe luna 2009 cu ordinul de plata nr. Z, si ca pe luna 2009 a declarat taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei, achitata tot in termenul legal cu ordinul de plata nr. Z, dupa cum rezulta din fisa fiscala, copiile documentelor de plata si declaratiile de impozite si taxe, respectiv decontul de taxa pe valoarea adaugata.

Totodata, arata ca prin Decizia de impunere nr. Z i s-au stabilit de plata un impozit pe profit in suma de Z lei si majorari de intarziere in suma de Z lei, precum si taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei si majorari de intarziere in suma de Z lei, iar dupa operarea platilor in Fisa analitica a ramas de achitat o diferenta de impozit pe profit in suma de Z lei pe care a platit-o cu ordinul de plata nr. Z si accesoriile aferente cu ordinul de plata nr. Z, in timp ce la taxa pe valoarea adaugata a achitat suma de Z lei cu ordinul de plata nr. Z si majorarile de intarziere in suma de Z lei cu ordinul de plata nr. Z.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 115(1) si 116(1), devenite art. 119(1) si 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

[...]

Art. 120 - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”, coroborate cu cele ale art. 111(1) si (2) lit. b), devenit art. 115(1) si (2) lit. b) din acelasi act normativ, unde se mentioneaza ca:

“Ordinea stingerii datoriilor

(1) **Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin.(2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita**, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, [...].

(2) In cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala, stabilit de contribuabil, stingerea se efectueaza, de drept, in urmatoarea ordine:

[...]

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 166 in mod corespunzator;”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, contribuabilii datoreaza majorari de intarziere pentru neachitarea la termenele legale de plata a obligatiilor bugetare, pe perioada cuprinsa intre data scadentei si data platii inclusiv fiind o masura accesorie generata de neplata debitelor de baza in conformitate cu principiul de drept “accesorium sequitur principale” - secundarul urmeaza principalul.

In cazul de fata, analizand documentele de la dosarul cauzei reiese ca majorarile de intarziere au fost calculate de organele fiscale pentru obligatiile bugetare, pe perioade de intarzieri la plata rezultate ca urmare a distribuirii sumelor achitate in contul unic bugetar fara respectarea obligatiilor stabilite de contestatoare inscrise in documentele de plata.

Astfel, din Fisa analitica pe platitor si fisa cu distribuirea sumelor din contul unic rezulta ca organele fiscale au distribuit suma de Z lei platita cu ordinul de plata nr. Z la impozitul pe profit si nu la impozit pe veniturile din salarii in suma de Z lei datorat pe luna mai 2009, in timp ce

acest impozit pe veniturile din salarii a fost stins din sumele achitate in data de Z, unde in ordinele de plata contribuabila a indicat sumele datorate ca impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesoriile aferente stabilite prin Decizia de impunere nr. Z.

Prin urmare, rezulta ca organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z nu au tinut seama de prevederile legale potrivit carora daca contribuabilul datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe sau contributii, iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul si apoi celelalte obligatii fiscale, in ordinea vechimii acestora.

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor aratate si a documentelor de la dosarul cauzei, se impune desfiintarea Deciziei nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru majorarile de intarziere in suma de 207 lei, in conformitate cu prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z vor reanaliza situatia fiscala de fapt a contestatoarei privind obligatiile fiscale principale si majorarile de intarziere aferente tinand seama de reglementarile legale aplicabile in materie si de documentele prezentate de contestatoare, respectiv Declaratia 100 si Decontul 300 de taxa pe valoarea adaugata pe luna mai 2009, ordinul de plata nr. Z pentru impozitul pe salarii in suma de Z lei, Decizia de impunere nr. Z, ordinele de plata nr. Z si nr. Z privind impozitul pe profit in suma de Z lei si majorarile de intarziere in suma de Z lei, ordinele de plata nr. Z si nr. Z privind taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei si majorarile de intarziere aferente in suma de Z lei, ordinul de plata nr. Z pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei, urmand sa emita numai daca este cazul o noua decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

In acest sens sunt si dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se prevede:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeași perioada și același obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru suma de Z lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z sa procedeze potrivit prevederilor legale si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

director coordonator