

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 57 din 18 iulie 2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. "....." din, Jud.Prahova

Cu adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr., **Administratia Finantelor Publice a Comunei** a inaintat **dosarul contestatiei** formulate de **S.C. "....." din, Jud.Prahova**, impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.....**, intocmita de A.F.P.C.

Obiectul contestatiei îl constituie suma totala de **..... lei**, reprezentand:

- lei majorari de intarziere aferente TVA de plata;
-lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- lei majorari de intarziere aferente obligatiilor de natura salariala.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata - Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" , respectiv actul atacat a fost transmis prin posta si confirmat de primire la data de , iar contestatia a fost depusa prin posta la data de si inregistrata la A.F.P.C. sub nr.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiilor.

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"[...] Contestatie

Impotriva DECIZIEI nr..... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale numerotate de la pagina la pagina, emisa de catre Ministerul Economiei si Finantelor- Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Administratia Finantelor Publice a Comunei, str., Loc ..., prin care am fost somati sa platim suma totala de..... lei reprezentand obligatii de plata accesorii calculate pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat.

Prin prezenta contestatie va solicitam ca urmare a reexaminarii documentelor sa constatati ca sumele cuprinse in Decizia nr.....si emisa de catre Ministerul Economiei si Finantelor - Agentia Nationala de Administrare fiscal - Administratia Finantelor Publice a comunei, Str..... loc..... nu corespund realitatii si contravin dispozitiilor legale in materie, si sa dispuneti anularea / revocarea Deciziei, in sensul corectarii evidentelor din cadrul Administratie Finantelor Publice a comunei

Ne intemeiem prezenta contestatie pe urmatoarele:

Motive

In fapt, [...]

In urma verificarii efectuate aratam faptul ca accesoriile calculate si care fac obiectul deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale

emise de catre Ministerul Economiei si Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Administratia Finantelor Publice a Comunei sunt calculate in mod eronat, intrucat la data de societatea noastra a formulat contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala incheiat la data de si a dispozitiei privind masurile stabilite de inspectie si a deciziei de impunere fiscala in sensul corectarii evidentei din cadrul A.F.P.Prahova a datoriilor din fisa platitorului S.C....., precum si anulara deciziei de impunere, intrucat acesta este un act subsecvent emis in baza raportului de inspectie fiscala.[...]

In prezent, ca urmare a contestatiei depusa ne-a fost comunicata Decizia nr..... prin care mi se aduce la cunostinta faptul ca Decizia nr..... urmeaza a fi desfiintata partial pentru suma totala de lei, urmand a se reface inspectia fiscala pe aceeasi perioada si pentru aceleasi obligatii bugetare, motiv pentru care sumele solicitate in cadrul deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nu sunt intemeiate si nu sunt datorate de catre societatea noastra.

Deasemenea ca urmare a controlului de fond efectuat de catre Organul fiscal a fost emisa adresa nr..... prin care ni se aduce la cunostinta faptul ca din valoarea totala obligatiilor suplimentare in suma de lei care au facut obiectul reverificarii, s-au mentinut numai ... lei (T.V.A. lei + accesorii aferente .. lei), fiind emisa Decizia

In consecinta rezulta ca sumele cuprinse in deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nu sunt intemeiate si nu sunt datorate de catre societatea noastra.[...]

In drept,

Ne intemeiem prezenta pe dispozitiile art.205 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.”

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., intocmita de A.F.P.C. pentru S.C. “....” din, Jud.Prahova, s-au calculat accesorii in suma totala de **... lei**, stabilita prin **... de decizii**, aferente obligatiilor bugetare datorate si neachitate la termenele de scadenta.

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* Prin **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.** emisa de A.F.P.C.pentru S.C. “...”, au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de **.... lei**, pentru neachitarea in termenul legal a obligatiilor fiscale, reprezentand impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, TVA, contributia de asigurari sociale datorata de angajator si de asigurati, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator si de asigurati, contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si de asigurati, contributi pentru asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. in suma de **.... lei** cuprinde la randul ei alte decizii avand acelasi numar, prin care au fost calculate majorari de intarziere pentru perioada -, din care:

a) majorari de intarziere aferente obligatiilor bugetare stabilite suplimentar de organele fiscale prin Decizia de impunere nr..... si nevirate, in suma totala de **... lei**, din care:

- lei majorari aferente impozitului pe profit in suma de lei (pag....., pozitia ..);

- lei majorari aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate in suma de lei (pag....., pozitia ..);

- lei majorari aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice in suma de lei(pag....., pozitia ..).

b) majorari de intarziere aferente obligatiilor bugetare de natura salariala stabilite suplimentar de organele fiscale prin Decizia de impunere nr. si nevirate in suma totala de **.... lei**, din care:

- lei majorari aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei(pag....., pozitia .);

- lei majorari aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma de lei (pag., pozitia...);

- lei majorari aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma delei (pag..... pozitia ..);

- lei majorari aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de lei (pag....., pozitia ..);

- .. lei majorari aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de . lei (pag....., pozitia ..) ;

- ... lei majorari aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de ... lei (pag..., pozitia ..);

- .. lei majorari aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de . lei (pag....., pozitia ..);

- .. lei majorari aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de ... lei (pag....., pozitia ..).

- ... lei majorari aferente contributiilor de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil in suma de lei (pag., pozitia ...);

- ... lei majorari aferente contributiilor de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil in suma de ... lei (pag., pozitia .);

-.....lei majorari aferente contributiilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice in suma de lei (pag., pozitia ..).

c) majorari de intarziere aferente debitelor datorate si declarate de societatea comerciala organului fiscal prin declaratiile 100 si deconturile de TVA in perioada 2004-2007 si nevirate in suma totala de **.... lei**, din care **.... lei reprezinta majorari aferente TVA de plata** in suma de .. lei inscise in doua deconturi de TVA(pag. . , pozitiile .. si ...).

* **Prin contestatia formulata**, societatea comerciala considera nelegal calculul majorarilor susmentionate, sustinand ca aceasta a contestat Raportul de inspectie fiscala

si Decizia de impunere nr. pentru debitele suplimentare reprezentand impozit pe profit, TVA, si accesorii aferente in suma totala de lei , acte incheiate de AIF din cadrul D.G.F.P. Prahova , care au fost desfiintate partial prin Decizia nr..... a A.N.A.F.-D.G.S.C. Bucuresti si ca prin reverificarea din data de s-a diminuat obligatia de plata la suma de .. lei (.... lei TVA + ... lei accesorii aferente), astfel ca se impune refacerea deciziilor de calcul accesorii avandu-se in vedere obligatiile fiscale diminuate , care sunt baza de calcul pentru majorarile de intarziere.

*** Legislatia in vigoare din perioada verificata, prevede:_____**

- **O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

“ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.

ART. 86

Decizia de impunere [...]

(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata.[...]

ART. 119

Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.[...]

ART. 120

Majorari de intarziere

(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.

ART. 206

Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:[...]

c) motivele de fapt si de drept;[...]”

- **Instructiunile** pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, aprobate prin **Ordinul M.F.P. - A.N.A.F. Nr.519/2005**

“12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

a) [...]

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii;[...]

*** Fata de cele de mai sus , rezulta urmatoarele:**

- Majorarile de intarziere contestate sunt aferente obligatiilor fiscale stabilite prin decizii de impunere intocmite de organele de inspectie fiscala partinand D.G.F.P.Prahova precum si obligatiilor fiscale declarate de societatea contestatoare in temeiul Codului fiscal si au fost calculate pentru fiecare obligatie de plata neachitata in termenul legal, tinandu-se cont de numarul de zile de intarziere, aplicandu-se cotele legale pentru majorarile de intarziere, conform art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

- In ceea ce priveste titlurile de creanta care au stat la baza calcularii accesoriilor prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... , asa cum am aratat mai sus, acestea sunt propriile declaratii ale societatii contestatoare continand obligatiile de natura salariala, impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice si TVA de plata, ca si deciziile de impunere emise de organele fiscale in urma verificarii impozitelor si taxelor datorate bugetului , decizii care contin obligatii suplimentare de natura salariala, impozitul pe profit si impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice.

Potrivit art. 85 din O.G. nr.92/2003 declaratiile fiscale si deciziile de impunere emise de organele fiscale sunt acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii fiscale datorate de contribuabili la bugetul general consolidat si in caz de neplata la termenele scadente, sunt purtatoare de majorari de intarziere calculate in temeiul art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003, republicata.

In acest fel au fost calculate majorarile de intarziere in suma de lei, contestate.

- Societatea contestatoare solicita recalcularea majorarilor de intarziere avand in vedere ca prin refacerea controlului din data de ..., ca urmare a deciziei de solutionare a contestatiei nr..... M.E.F-A.N.A.F.-D.G.S.C., debitele societatii s-au redus la suma de lei reprezentand TVA si accesorii , fata de suma de lei stabilita initial la controlul din data de

Din documentele existente la dosarul cauzei a reiesit ca Decizia nr..... a M.E.F. - ANAF - a avut ca obiect solutionarea contestatiei formulate de S.C. "....." impotriva Deciziei de impunere nr.

Prin Decizia nr..... emisa de M.E.F-A.N.A.F.-D.G.S.C. s-a dispus :

"1. Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr..... pentru suma totala de .. lei reprezentand :

- lei - *impozit pe profit,*
- lei - *majorari de intarziere aferente;*
- ... lei - *penalitati de intarziere,*
- lei - *taxa pe valoare adaugata,*
- lei- *majorari de intarziere aferente;*

Urmand a se reface inspectia fiscala pe aceeasi perioada si pentru aceleasi obligatii bugetare avand in vedere considerentele de la punctul 1 din prezenta decizie."

Ca urmare a refacerii controlului din data de conform Raportului de inspectie fiscala si Deciziei de impunere nr....., acte intocmite de organele fiscale ale D.G.F.P. Prahova -A.I.F., din valoarea totala a obligatiilor suplimentare in suma de lei care au facut obiectul reverificarii (impozit pe profit, TVA si accesorii) , s-au mentinut doar obligatiile fiscale in suma totala de lei (..... lei TVA + ... lei accesorii aferente).

Avand in vedere Decizia de calcul accesorii contestata de societatea comerciala, Decizia M.E.F -A.N.A.F. de solutionare a contestatiei nr....., Decizia de impunere nr. intocmita de organele de control ale D.G.F.P. Prahova, ca si motivatiile inscrise in contestatie, rezulta ca S.C. "...” aduce argumente pentru majorari de intarziere aferente debitelor neachitate la impozit pe profit si TVA stabilite prin Decizia de impunere nr., in timp ce, aceste majorari nu au fost calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...., intocmita de A.F.P.C...., contestata, asa cum am prezentat mai sus.

Astfel, debitele suplimentare neachitate stabilite prin Decizia de impunere nr. ... si pentru care au fost calculate majorari de intarziere prin decizia de calcul accesorii contestata, sunt doar cele aferente obligatiilor de natura salariala, pentru care nu se motiveaza contestatia si nicidecum nu sunt reprezentate de impozit pe profit si de TVA, pentru care se motiveaza contestatia .

Altfel spus, prin Decizia de calcul accesorii nr...., contestata, nu au fost calculate majorari de intarziere pentru debitele neachitate privind impozit pe profit si TVA stabilite prin Decizia de impunere nr.....si pentru care societatea comerciala aduce argumente ca s-au redus in urma controlului finalizat in data de ..., drept pentru care sustinerile din contestatie nu au obiect fata de continutul titlului de creanta contestat.

Prin aceasta decizie au fost calculate majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de lei (pag..... pozitia) si aferente TVA in suma delei (pag., pozitiilesi), asa cum am aratat mai sus, insa debitele nevirate pentru care s-au calculat majorarile au fost stabilite in primul caz (impozit pe profit) prin Decizia de impunere nr. si in al doilea caz (TVA) prin deconturile de TVA intocmite de societatea comerciala si depuse la organul fiscal teritorial.

Deci aceste majorari nu au fost calculate pentru debitele reprezentand impozit pe profit si TVA stabilite prin Decizia de impunere nr...., singura decizie de impunere la care face referire societatea contestatoare.

Mai precizam ca din totalul majorarilor contestate in suma de lei, suma de lei (....%) reprezinta majorari aferente obligatiilor de natura salariala, pentru care nu se aduce nici un argument prin contestatia formulata.

Pentru majorarile de intarziere in suma totala de ... lei inscrise in Decizia nr..... si contestate, asa cum sunt defalcate mai sus in cele trei categorii, respectiv majorari aferente debitelor stabilite prin Decizia de impunere nr.(.... lei), majorari aferente debitelor de natura salariala stabilite prin Decizia de impunere nr.(.... lei) si majorari aferente debitelor declarate de societate si nevirate (... lei) care reprezinta ...% din totalul majorarilor contestate, societatea comerciala nu aduce nici un fel de argument in sprijinul contestatiei formulate, drept pentru care, in baza prevederilor pct.12.1, lit.b) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul M.F.P. - A.N.A.F. nr.519/2005 se va respinge contestatia ca nemotivata .

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatei formulate de S.C. "...”din ... , jud. Prahova impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii

aferente obligatiilor fiscale nr., intocmite de A.F.P.C....., in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

D E C I D E:

1. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulate de S.C. “...” pentru suma totala de ...lei reprezentand:

- lei majorari de intarziere aferente TVA de plata;
- lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- lei majorari de intarziere aferente obligatiilor de natura salariala.

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,