

NR.12/IL/2013

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat, de catre A.F.P ...prin adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. ..., cu privire la contestatia formulata de S.C. S.R.L. cu sediul in loc. ...,str. ...,nr. ..., jud ..CIF RO

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma totala de .. lei, reprezentand accesorii aferente :

- **impozitului pe venitul din salarii in suma .. lei**
- **impozitului pe profit in suma de .. lei**
 - **impozitului pe dividende persoane fizice in suma de .. lei**
- **CAS datorat de angajator in suma de .. lei**
- **CAS retinuta de la asigurati suma de .. lei**
- **Contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de .. lei**
 - **Contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale in suma de .. lei**
 - **Contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de .. lei**
 - **Contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de .. lei**
 - **Contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridica si fizice in suma de .. lei**
 - **Impozitului pe venitul persoanei fizice nerezidente in suma de .. lei**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii Deciziei de impunere, respectiv .., potrivit semnaturii de pe Decizia de impunere, aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.F.P. .. respectiv.., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I. S.C. ... a inaintat contestatie impotriva Deciziei de referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. din data de ... precizand ca nu este de acord cu aceasta Decizie deoarece nu s-a tinut cont de procesele-verbale

de control nr. .. si solicita refacerea Deciziei nr. .. in concordanta cu toate datele prevazute in documentele legale.

II. A.F.P. .. prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... precizeaza ca in conformitate cu documentele existente in dosarele de inspectie fiscala, sub nr. ... este înregistrata adresa prin care au fost transmise prin posta actele administrative fiscale întocmite in urma incheierii inspectiei fiscale după cum urmează:

- decizia de impunere nr...
- fisa privind obligatiile fiscale suplimentare de plata, nr....
- raportul de inspectie Fiscala nr...
- decizia de impunere nr....
- fisa privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr....
- decizia de nemodificare a bazei de impunere nr....
- dispozitia de masuri nr....
- raportul de inspectie fiscala nr....

Decizia de impunere nr... a fost întocmita in vederea solutiunii decontului de T.V.A. cu optiune de rambursare nr. ... dar si ca urmare a efectuării inspectiei fiscale generale pentru perioada ...

Decizia de impunere nr... a fost întocmita in vederea solutiunii decontului de T.V.A. cu optiune de rambursare nr. ...

Cele Doua decizii de impunere au fost primite de societate in data de .. prin posta cu confirmare de primire.

Precizeaza ca prin adresa nr. ..Activitatea de inspectie fiscala trimite la A.F.P... actele administrative fiscale aferente celor doua dosare de inspectie fiscala si care s-au înregistrat sub nr. ..., respectiv sub nr....Deciziile de impunere cu solutiunea celor .. deconturi de T.V.A. cu optiune de rambursare au fost comunicate la compartimentul evidenta pe plătitor in data de ..

Organul fiscal mai face mentiunea ca după operarea in evidenta pe plătitor a diferentelor suplimentare constatate de inspectia fiscala , datoria societății era in suma totala de ... lei din care ...lei la bugetul de stat si ... lei la bugetul asigurarilor sociale. Sumele suplimentare stabilite de inspectia fiscala au devenit exigibile in data de .., respectiv data comunicării deciziilor de impunere conform articolului 116, alineatul 5, litera d) din O.G.92/2003, republicata cu modificările si completările ulterioare.

Astfel ca in data de .., cu ordinul de plata nr. .., societatea a achitat din proprie inițiativa, suma totala de .. lei, reprezentând C.A.S. angajator.

La data de .., au fost generate si comunicate prin intermediul UIR popriri asupra conturilor bancare, data la care societatea figura cu obligatii fiscale neachitate la scadenta in suma totala de ..lei, suma mai mare decât sumele solicitate la rambursare in data de .. si .. in quantum total de ... lei. Suma totala aprobata la rambursare a fost in quantum de .. lei.

AFP .. considera ca datoria fata de bugetul de stat respectiv ... lei este mai mare decât suma totala aprobata la rambursare si ca in data de

..,cand s-a efectuat compensarea din T.V.A. de rambursat ținând cont de data exigibilității debitelor neachitate respectandu-se si prevederile articolului 116, alineatul 2 din O.G.92/2003, respectiv " Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența sa fie compensate obligațiile datorate altor bugete, in mod proporțional " compensandu-se din T.V.A. de rambursat doar sume datorate bugetului de stat.

La data de .., unitatea bancara la care a fost înființata poprirea din data de .. a virat suma totala de ..lei, data la care societatea mai avea in urma compensărilor din T.V.A. si plății din .., sume neachitate la scadenta in quantum total de ... lei.

La data de .., societatea a achitat din proprie inițiativa suma totala de ..lei la impozitul pe venitul din salarii.

A.F.P. .. arata ca a tinut cont de plățile efectuate din propria inițiativa si celei ca urmare a popririi bancare precizate mai sus si de sumele aprobate la rambursare din care s-au stins creanțe bugetare având in vedere exigibilitatea acestora s-au calculat dobânzi si penalități de întârziere prevăzute in anexa la decizia nr.

Declarația nr. .. din ... reprezentând impozit pe venituri din salarii a fost achitata din plata făcuta din proprie inițiativa la data de ... si s-a calculat dobânda .. lei.

- decizia nr. .. exigibila la .. reprezentând impozit salarii a fost stinsa din T.V.A. de rambursat ,s-au calculat majorări de la data de .. data pana la care inspectia fiscala a calculat dobânda si pana la data de ..,data exigibilității, care este si data stingerii, conform prevederilor legale precizate mai sus.

- decizia nr..., exigibila la data de .. reprezentând impozit profit s-a stins din TVA de rambursat si s-a calculat dobânda la fel ca la impozitul pe venitul din salarii din aceeași decizie.

- declarațiile nr... si .. s-au stins din plata efectuata voluntar din data de .. la CAS Angajator.

- declarația.. s-a stins din plata efectuata voluntar in data de .. deci după .. de zile calculandu-se penalități de întârziere in procent de ...

- declarațiile nr. ..., nr...., nr.... nr. .., nr. ..., nr.... reprezentând C.A.S. angajator au fost stinse din plata efectuata voluntar in data de.. si pentru care s-au calculat dobânzi.

Pentru aceleași declarații stinse la .. s-au calculat penalități de .. sau .. in funcție de numărul de zile întârziere.

- declarația nr. ... a fost stinsa din suma virata de banca ca urmare a popririi, in data de .., reprezentând CAS angajator.

- declarația .. a fost stinsa din plata voluntara din data de.. la C.A.S. asigurați drept pentru care s-a calculat dobânda.

- declarația ..a fost stinsa din plata voluntara din data de .. la sănătate asigurată, drept pentru care s-a calculat dobânda.

- decizia nr. .. exigibila la data de .., reprezentând impozit pe venit persoane fizice nerezidente s-a stins din T.V.A. de rambursat la data exigibilității conform prevederilor legale, calculandu-se dobânzi de la ... data pana la care inspecția fiscala a calculat dobânda , pana la data de ...

Toate declarațiile precizate mai sus si pentru care s-au calculat dobânzi si penalități de intarziere au fost stinse pana la concurenta sumelor plătite voluntar in data de .. si ... si din T.V.A. de rambursat.

Toate celelalte declarații precizate in anexa la decizia nr. .., au fost stinse la data de .. pana la concurenta sumei virate de banca ca urmare a popririi.

- declarația nr.. a fost stinsa in data de .. din T.V.A. de rambursat din .., drept pentru care la debitul de .. lei stins la .., in loc de .. s-a calculat dobânda de.. leu si penalități de intarziere de .. leu, reprezentând impozit venit salarii.

Arata ca din T.V.A.-ul de rambursat au fost stinse obligații fiscale cu data depunerii deconturilor cu opțiune de rambursat, sau cu data exigibilității deciziei nr. .., asa cum prevede legislația in vigoare, cu excepția declarației nr. .. pentru care stingera s-a făcut la .., corect fiind ..

A.F.P. ..propune anularea dobânzii de .. leu si a penalității de . leu calculate pentru declarația nr. .., reprezentând impozit venit salarii si respingerea contestației privind refacerea dobânzilor si penalităților de intarziere pentru restul declarațiilor precizate in anexa la Decizia nr. .. din data de ...

Anexeaza Decizia nr. .. referitoare la obligațiile de plata accesorii emisa la .., data la care S.C. .. figurează cu sume nedistribuite din contul 506702, Disponibil din sume incasate din înființarea popririi (banca/terti) asupra sumelor ce se cuvin debitorilor.

Având in vedere cele menționate anterior propune respingerea contestației formulate ca netemeinica si nelegala.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestației precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul fiscal se retin urmatoarele:

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr .. prin care a fost individualizata obligatia de plata in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri ale bugetului general consolidat s-au calculat in sarcina S.C.... accesorii in suma totala de 5325 lei aferente urmatoarelor obligatii fiscale :

- impozit pe venitul din salarii in suma .. lei
- impozit pe profit in suma de ... lei

- impozit pe dividende persoane fizice in suma de .. lei
- CAS datorat de angajator in suma de .. lei
- CAS retinuta de la asigurati suma de .. lei
- Contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de .. lei
- Contributie angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale in suma de .. lei
- Contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de .. lei
- Contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de .. lei
- Contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridica si fizice in suma de .. lei
- Impozit venit persoane fizice nerezidente in suma de .. lei

Petenta invoca in sustinere faptul ca la emiterea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. nu s-a tinut cont de procesele verbale de control nr. ...fara sa aduca argumente in sustinerea contestatiei.

Din analiza dosarului cauzei s-a constatat ca S.C. .. nu a precizat suma contestata, individualizata pe feluri de impozite si taxe, nu a precizat motivele de fapt si de drept, nu a depus dovezile pe care isi intemeiaza contestatia, motiv pentru care cu adresa nr. .. din .. i s-a solicitat sa faca aceste mentiuni in scris in termen de 5 (cinci) zile de la primire, adresa ce a fost primita de petent in data de .., potrivit confirmarii de primire aflata in original la dosarul cauzei.

Pana pe data de ..S.C. ... nu a dat curs solicitarii venite din partea organului de solutionare al contestatiilor.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificările si completările ulterioare in care se stipuleaza :

Art. 206 " (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[.....]

b)obiectul contestatiei

c)motivele de fapt si de drept:

d) dovezile pe care se întemeiază;"

Totodata sunt aplicabile si prevederile art. 65 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,cu modificarile si completarile ulterioare ce prevede:

„Art. 65 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „*actor incumbit*

probatio”, principiul fiind consfințit de art.1169 Cod Civil „*cel ce face o propunere înaintea judecății trebuie să o dovedească*”, articol în vigoare conform art.230 lit.a) din Legea nr.71/2011 pentru punerea în aplicare a Legii nr.287/2009 privind Codul civil.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, **constatarea care se impune**, una naturală și de o implacabilă logică juridică, **este aceea că sarcina probei revine contestatorului.**

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

În sensul celor de mai sus s-a pronunțat și Înalta Curte de Casație și Justiție, secția de contencios administrativ și fiscal, prin Decizia nr... iunie .. în dosarul nr., în considerentele căreia se precizează că *„motivarea contestației în procedura administrativă se poate face sub sancțiunea decăderii în termen de 30 de zile în care se poate formula contestația administrativă, iar nedeplinarea motivelor în acest termen duce la respingerea contestației ca nemotivată.”*

În baza celor reținute și având în vedere că societatea, deși contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... **din data de ...** nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept prin care să combată constatările organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de organele fiscale, contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată pentru suma de .. leireprezentand accesorii aferente următoarelor obligatii fiscale :

- impozit pe venitul din salarii in suma .. lei
- impozit pe profit in suma de .. lei
 - impozit pe dividende persoane fizice in suma de ... lei
- CAS datorat de angajator in suma de ... lei
- CAS retinuta de la asigurati suma de .. lei
- Contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de .. lei
- Contributie angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale in suma de .. lei
- Contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de .. lei
- Contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de .. lei
- Contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridica si fizice in suma de .. lei
- Impozit venit persoane fizice nerezidente in suma de .. lei

organele de soluționare neputându-se substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii mai sus precizată, în conformitate cu prevederile pct. 2.5 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prezintă:

"2.5.Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."

Aceste prevederi se coroborează cu cele pct. 11.1 lit .b) din **Ordin nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

"11.1. Contestația poate fi respinsă ca :b) nemotivată în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării".

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 și art. 216 al.(1) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, se

D E C I D E :

Art.1. Respingerea ca nemotivată a contestației S.C. .. S.R.L. formulată împotriva Deciziei de calcul accesorii nr. .. din data de .. cu privire la suma de.. lei reprezentând accesorii aferente următoarelor obligații fiscale :

- impozit pe venitul din salarii în suma .. lei
- impozit pe profit în suma de .. lei
 - impozit pe dividende persoane fizice în suma de .. lei
- CAS datorat de angajator în suma de .. lei
- CAS reținută de la asigurați suma de .. lei
- Contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în suma de .. lei
 - Contribuție angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale în suma de .. lei
 - Contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în suma de .. lei
 - Contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în suma de ... lei

- Contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridica si fizice in suma de... lei

- Impozit venit persoane fizice nerezidente in suma de ... lei

Art.2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....