



DECIZIA NR. din .01.2009

privind modul de solutionare a contestatiei formulata de SC B SRL, Rm. Vâlcea înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Vâlcea sub nr. ...2008.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm.Vâlcea, asupra contestației formulate de SC B SRL înregistrată la aceasta sub numărul2008.

Contestația are ca obiect suma de .. lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din 14.10.2008, comunicată petentei la data de **17.10.2008**, conform confirmării de primire existentă în xerocopie la dosarul cauzei, reprezentând:

- .. lei majorari întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei majorari de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei maj. de întârziere aferente contribuției de asigurari pt. somaj datorata de angajator;
- ... lei maj. de întârziere aferente contribuției de asigurari pt. somaj datorata de asigurați;
- ... lei maj.de întârziere aferente contribuției de asigurari de sanatate dator. de angajator;
- ... lei maj. de întârziere aferente contribuției de asigurari de sanatate dator. de asigurați;
- ... lei maj. de întârziere aferente contribuției pt.concedii si indemnizatii de la pers. jur./ fiz.;
- ... lei maj. de întârziere aferente contribuției de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... lei maj. de întârziere aferente contribuției de asigurari sociale datorata de asigurați;
- ... lei maj.de întârziere aferente contribuției angajatorilor pt fondul de garantare pt plata creanțelor sociale;
- lei maj.de întârziere aferente contribuției de asigurari pt. Accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;

Contestația a fost transmisă la data de 17.11.2008 conform stampilei postei de pe plicul existent la dosarul cauzei, constatindu-se respectarea termenului legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscală și este semnată de reprezentantul legal al societății, confirmată cu ștampila SC B SRL.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1), art. 206 și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de SC B SRL Rm.Vâlcea pentru **suma de lei .**

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. SC B SRL contestă Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ... din data de 14.10.2008, motivând următoarele :

Petenta sustine ca organul fiscal a calculat, din oficiu, contributiile sociale si impozite aferente salariilor, nefundamentate din punct de vedere economico-financiar luand in calcul baze de impozitare neconforme cu realitatea, legalitatea sau cu declaratiile fiscale depuse in perioadele precedente.

Petenta arata ca au fost incalcate prevederile art.67 din Codul de procedura fiscala.

Petenta mentioneaza ca organele fiscale au procedat la dubla impunere calculand contributiile sociale si impozite aferente salariilor in baza deciziilor din oficiu emise cat si in baza declaratiilor depuse de agentul economic .

Petenta sustine ca a achitat la termen si in mod constant toate contributiile sociale si impozitul aferent salariilor.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezulta urmatoarele:

SC B SRL are sediul în Rm.Vâlcea, .. .

Prin Deciziile nr. .. din data de 14.10.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii emise de AFP Rm.Vâlcea și comunicate petentei la data de 17.10.2008, au fost calculate **majorari de întârziere în sumă totală de ... lei RON** din care :

- aferente **impozitului pe profit în suma de .. lei RON** ,

- aferente **impozitului pe veniturile din salarii în suma de ... lei RON** si

- aferente **contributiei de asigurari** pt. somaj datorata de angajator ; **contributiei de asigurari** pt. somaj datorata de asigurati ; **contributiei de asigurari de sanatate dator. de angajator**; **contributiei de asigurari de sanatate dator. de asigurati**; **contributiei pt.concedii si indemnizatii de la pers. jur./ fiz.;** **contributiei de asigurari sociale datorata de angajator**; **contributiei de asigurari sociale datorata de asigurati**; **contributiei angajatorilor pt fondul de garantare pt plata creantelor sociale**; **contributiei de asigurari pt. accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator în suma totala de ... lei RON.**

Majorarile de intarziere au fost calculate în temeiul art. 88 lit.c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de **... lei RON**, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii , **contributiei de asigurari** pt. somaj datorata de angajator; **contributiei de asigurari** pt. somaj datorata de asigurati ; **contributiei de asigurari de sanatate dator. de angajator**; **contributiei de asigurari de sanatate dator. de asigurati**; **contributiei pt.concedii si indemnizatii de la pers. jur./ fiz.;** **contributiei de asigurari sociale datorata de angajator**; **contributiei de asigurari sociale datorata de asigurati**; **contributiei angajatorilor pt fondul de garantare pt plata creantelor sociale**; **contributiei de asigurari pt. accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator**, este legal stabilită în sarcina SC B SRL Rm.Vâlcea.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice se poate pronunța pe fondul cauzei în situația în care, ulterior formularii contestației, în baza solicitării SC B SRL, organele fiscale au emis Decizia de impunere nr. .../ ...11.2008 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale prin care atât obligațiile fiscale stabilite din oficiu pentru lunile ianuarie 2007, februarie 2007, aprilie 2007, mai 2007, iunie 2007, iulie 2007, august 2007, octombrie 2007,

noiembrie 2007 si decembrie 2007, cat si majorarile de intarziere aferente acestora au fost date la scadere

În fapt, in anul 2007 SC B SRL figura înregistrata în vectorul fiscal cu impozit pe profit - perioadă trimestrială de declarare și impozit pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale aferente - perioadă lunară de declarare.

La data de 20.03.2007, 11.04.2007, 03.07.2007, 15.08.2007, 05.10.2007, 09.10.2007, 07.11.2007, 10.01.2008 si 06.02.2008 organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au notificat societatii faptul ca nu si-a indeplinit obligatia depunerii la termenele scadente a declaratiilor fiscale privind obligatiile de plata la bugetul de stat privind impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii, contributiei de asigurari pt. somaj datorata de angajator; contributiei de asigurari pt. somaj datorata de asigurati; contributiei de asigurari de sanatate dator. de angajator; contributiei de asigurari de sanatate dator. de asigurati; contributiei pt.concedii si indemnizatii de la pers. jur./ fiz.; contributiei de asigurari sociale datorata de angajator; contributiei de asigurari sociale datorata de asigurati; contributiei angajatorilor pt fondul de garantare pt plata creantelor sociale; contributiei de asigurari pt. accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator.

Intrucat pentru aceasta perioada contestatara nu a depus declaratiile privind impozitele, taxele, contributiile și alte venituri ale bugetului general consolidat al statului SC B SRL a fost impusa din oficiu de către organele fiscale din cadrul AFP Rm. Vâlcea, care au emis în temeiul art. 81 alin. 4 din OG nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Deciziile privind impunerea din oficiu din ..., existente in copie la dosarul contestatiei.

Totodata, in baza referatelor privind estimarea bazei de impunere întocmite de organele de impunere din cadrul AFP Rm. Vâlcea, existente in copie la dosarul contestatiei, prin care s-au stabilit din oficiu în sarcina petentei obligații de plată, unitatea fiscala a procedat si la calcularea de majorari de intarziere aferente acestora, emitand la data de 14.10.2008 Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale referitoare la obligațiile de plată accesorii dupa cum urmeaza:

- .. lei majorari întârziere aferente impozitului pe profit;
- .. lei majorari de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .. lei maj. de întârziere aferente contributiei de asigurari pt. somaj datorata de angajator;
- ... lei maj. de întârziere aferente contributiei de asigurari pt. somaj datorata de asigurati;
- .. lei maj.de întârziere aferente contributiei de asigurari de sanatate dator. de angajator;
- ... lei maj. de întârziere aferente contributiei de asigurari de sanatate dator. de asigurati;
- ... lei maj. de întârziere aferente contributiei pt.concedii si indemnizatii de la pers. jur./ fiz.;
- .. lei maj. de întârziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... lei maj. de întârziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de asigurati;
- .. lei maj.de întârziere aferente contributiei angajatorilor pt fondul de garantare pt plata creantelor sociale;
- ... lei maj.de întârziere aferente contributiei de asigurari pt. Accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;

Impotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisa, pentru suma totala de ... **lei RON**, SC B SRL formuleaza contestatie, sustinand ca organele fiscale au procedat la dubla impunere calculand contributi sociale si impozite aferente salariilor in baza deciziilor din oficiu cat si in baza declaratiilor depuse de agentul economic.

Ulterior, formularii contestatiei, la data de 24.11.2008 reprezentantul SC B SRL a depus la AFP Rm. Valcea adresa prin care solicita desfiintarea deciziilor de impunere din oficiu emise pentru anul 2007 si recalcularea obligatiilor fiscale pentru aceeasi perioada, in baza declaratiilor fiscale depuse la data de 17.10.2008.

La data de ...11.2008 organele abilitate din cadrul AFP Rm. Valcea au procedat la corectarea evidentei fiscale emitand in acest sens Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale din care rezulta ca atat obligatiile fiscale stabilite din oficiu pentru lunile ianuarie 2007, februarie 2007, aprilie 2007, mai 2007, iunie

2007, iulie 2007, august 2007, octombrie 2007, noiembrie 2007 si decembrie 2007, cat si majorarile de intarziere aferente acestora au fost scazute din evidenta.

Totodata, prin adresa nr.....12.2008 organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea completeaza referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei., precizand: " Ca urmare depunerii in data de 17.10.2008 de catre SC B SRL a declaratiilor fiscale aferente perioadei ianuarie - decembrie 2007, au fost scazute din evidenta fiscala debitele stabilite din oficiu astfel ca la data de 29.12.2008 petenta nu mai inregistreaza obligatii fiscale neachitate decat in suma de... lei reprezentand venituri din amenzi."

In drept, art.83, alin.4 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep.la data de 31.07.2008, precizeaza :

"Nedepunerea declaratiei fiscale da dreptul organului fiscal sa procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat. Stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale nu se poate face inainte de implinirea unui termen de 15 zile de la in stiinta contribuabilului privind depasirea termenului legal de depunere a declaratiei fiscale. In cazul contribuabililor care au obligatia declararii bunurilor sau veniturilor impozabile, stabilirea din oficiu a obligatiei fiscale se face prin estimarea bazei de impunere, potrivit art. 67. Impunerea din oficiu nu se face in cazul contribuabililor inactivi sau al celor din evidenta speciala, atat timp cat se gasesc in aceasta situatie. "

Art. 119 din O.G. nr. 92/ 2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza : **"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.**

(2) Nu se datoreaz majorari de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentand echivalentul in lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.

(3) Majorarile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

(4) Majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6). "

De asemenea, prevederile art. 120 din același act normativ, referitoare la calculul și nivelul majorării de întârziere, stipulează :

"(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.

[...]

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

Din cele mai sus mentionate, se reține că nedepunerea declarațiilor fiscale da dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a obligațiilor datorate bugetului general consolidat al statului, dupa ce in prealabil a fost notificat.

Din situatia de fapt sus prezentata, se retine ca, contribuabilul a fost in stiinta (notificat) privind depasirea termenului legal de depunere a declaratiilor fiscale și întrucât nu a înțeles ca în termenul legal de 15 zile să depună declaratiile, organul fiscal a procedat la estimarea bazei de impunere având în vedere informațiile despre contribuabilii mici și a emis pentru lunile ianuarie 2007, februarie 2007, aprilie 2007, mai 2007, iunie 2007, iulie 2007, august 2007, octombrie 2007, noiembrie 2007 si decembrie 2007, deciziile de impunere din oficiu, comunicate contestatarei asa cum rezulta din confirmarile de primire existente in copie la dosarul contestatiei si pe care SC B SRL nu le-a contestat.

Totodata, relativ la majorarile de intarziere, potrivit prevederile legale sus mentionate, rezultă că în situația în care contribuabilii nu își achită obligațiile de plată datorate bugetului de stat în termenul legal prevazut de lege, aceștia datorează **totodata si majorari de întârziere, al căror nivel este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, calculate de la scadența obligației de plată constând in impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat și până la data stingerii acestora inclusiv prin modalitățile prevăzute de lege.**

Astfel, din situatia de fapt sus prezentata se retine ca SC B SRL pentru anul 2007 nu a declarat la termenele scadente obligatiile de plata la bugetul general consolidat al statului, respectiv la trimestru pentru impozit pe profit și lunar pentru impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale aferente.

In atare situatie, organele fiscale au procedat in mod corect la stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale de plata datorate bugetului general consolidat al statului, dupa ce a fost indeplinita procedura privind notificarea operatorului economic prin care i s-a solicitat acestuia declararea veniturilor, a impozitelor, taxelor si contribuțiilor.

Totodata, impotriva deciziilor privind impunerea din oficiu din ..., prin care au fost stabilite obligatii fiscale bugetare SC B SRL nu a formulat contestatie in termenul prevazut de lege, ceea ce demonstreaza ca acestea au fost insusite de operatorul economic.

Relativ la majorarile de intarziere aferente obligatiilor bugetare stabilite din oficiu avand in vedere ca stabilirea de accesorii reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul care le-a generat conform principiului de drept "accessorium sequitur principale", organele de solutionare a contestatiei retin ca acestea au fost stabilite cu respectarea normelor legale in vigoare.

In ceea ce priveste sustinerea petentei potrivit careia pentru perioada 01 ianuarie 2008 - 31 decembrie 2008 organele fiscale au procedat la dubla impunere calculand contributi sociale si impozite aferente salariilor in baza deciziilor din oficiu emise cat si in baza declaratiilor depuse de agentul economic, aceasta este neintemeiata, din urmatoarele considerente:

- contributiile sociale si impozite aferente salariilor au fost calculate, din oficiu, de organul fiscal, sunt pentru perioada 01 ianuarie 2007 - 31 decembrie 2007 , potrivit referatelor privind estimarea bazei de impunere întocmite de organele de impunere din cadrul AFP Rm. Vâlcea, existente in copie la dosarul cauzei, si nu pentru perioada 01 ianuarie 2008 - 31 decembrie 2008, asa cum gresit a inteles contestatară ;

- declaratiile fiscale au fost depuse de operatorul economic la AFP Rm. Valcea la data de 17.10.2008, ulterior emiterii de catre organul fiscal a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din 14.10.2008, primita de SC B SRL la data de 17.10.2008, conform confirmării de primire existentă în xerocopie la dosarul cauzei;

- totodata, ulterior emiterii de catre organul fiscal a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din 14.10.2008, SC B SRL a solicitat, prin adresa inregistrata la AFP Rm. Valcea sub nr.11.2008, recalcularea obligatiilor fiscale pentru anul 2007, in baza declaratiilor fiscale depuse la data de 17.10.2008;

In ceea ce priveste sustinerea petentei potrivit careia organele fiscale au incalcat prevederile art.67 din Codul de procedura fiscala, organele de solutionare a contestatiei retin ca aceasta este neintemeiata intrucat :

Art.67 din OG 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala precizeaza cum se procedeaza la estimarea bazei de impunere respectiv : " (1) Daca organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere, acesta trebuie sa o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare. Estimarea consta în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale.

(2) În situațiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptățite să estimeze baza de impunere, acestea vor avea în vedere pretul de piață al tranzacției sau bunului impozabil, astfel cum este definit de **Codul fiscal.**”

Ori, așa cum s-a arătat mai sus obiectul contestației îl reprezintă accesoriile aferente unor obligații fiscale stabilite din oficiu în baza referatelor privind estimarea bazei de impunere și a Deciziilor privind impunerea din oficiu din ... , obligații bugetare stabilite din oficiu pe care operatorul economic nu le-a contestat în termenul legal de 30 zile de la comunicare.

Având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, se reține că în mod corect organele de impunere au calculat în sarcina petentei majorări de întârziere pentru obligațiile bugetare stabilite din oficiu și neachitate la scadență reprezentând: impozit pe profit, impozit pe veniturile din salarii, contribuția de asigurări pt. somaj datorată de angajator; contribuția de asigurări pt. somaj datorată de asigurați; contribuția de asigurări de sănătate dator. de angajator; contribuția de asigurări de sănătate dator. de asigurați; contribuția pt. concedii și indemnizații de la pers. jur./ fiz.; contribuția de asigurări sociale datorată de angajator; contribuția de asigurări sociale datorată de asigurați; contribuția angajatorilor pt. fondul de garantare pt. plata creanțelor sociale; contribuția de asigurări pt. accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, de la scadență și până la data emiterii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, după caz.

Pe de altă parte, având în vedere Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale emisa de AFP Rm. Valcea la data de 26.11.2008, se reține ca urmare depunerii de către contestatară, la data de 17.10.2008, a declarațiilor aferente perioadei ianuarie - decembrie 2007, s-a procedat la scaderea din evidența fiscală a debitelor stabilite din oficiu, precum și a majorărilor de întârziere aferente acestora.

Totodată, prin adresa12.2008 organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea completează referatul cu propuneri de soluționare a contestației .. precizând că la data de 29.12.2008 petenta nu mai înregistrează obligații fiscale neachitate decât în suma de ... lei reprezentând amenzi.

Asadar, având în vedere cele de mai sus, se reține că față de darea la scadere a sumei de ... lei reprezentând accesorii stabilite în sarcina SC B SRL de către AFP a municipiului Ramnicu Valcea, ce reprezintă în fapt obiectul contestației formulate, acțiunea formulată de petenta a ramas fără obiect, situație față de care organele de soluționare urmează să se pronunțe în consecință.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.205 alin.(1); 206 alin (2) și art.209 alin.(1) lit. a); art.210; art. 211; 213 alin.(1) (3) și (5) și art.216 alin.(1) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată la data de 31.07.2007 se :

DECIDE :

Respingerea contestației formulate de **SC B SRL** din Rm. Vâlcea, pentru suma de ... lei **RON** ca ramasa fără obiect .

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 zile de la comunicare.