

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr. 32 2011

privind solutionarea contestatiei formulata de SC.. SA str. ... nr. ..., jud..., inregistrata la
Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .., a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .. prin adresa nr.... asupra contestatiei formulata de SC SA , cu sediul in .., str. .. nr.... jud...., inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ... sub nr..

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. si are ca obiect suma de ... lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente:

- .. lei impozitului pe veniturile din salarii;
- .. lei impozitului pe profit;
- lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata ;
- .. lei contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- .. lei contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- .. lei contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale;
- .. lei contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- .. lei contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- .. lei contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- .. lei contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- .. lei contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 , art.207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. SC... SA contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... sustinand ca ,, prin Decizia de impunere nr... a fost stabilit un TVA suplimentar ramas de achitat in suma de.. lei ” si ,, in urma contestatiei formulate de societate impotriva acestei Decizii, conform Deciziei nr. .. Decizia de impunere a fost desfiintata partial cu suma de ... lei reprezentand TVA pana la o noua verificare”.

Societatea sustine ca TVA-ul de plata stabilit prin Decizia nr. .. in valoare de.. lei face parte din Decizia de impunere nr. .. in suma de .. lei, nu a fost stabilit suplimentar in urma altui control si,, prin Decizia nr... sunt calculate dobanzi de 2 ori pentru perioada .. - .., o data pentru toata suma de .. lei si inca o data pentru suma .. lei ”.

In ceea ce privesc accesoriile calculate pentru celelalte obligatii , societatea sustine ,, ca au fost achitate dupa cum urmeaza:

- impozit pe veniturile din salarii - OP .. in suma de .. lei;
- impozit pe profit - OP .. suma de .. lei;
- CAS angajator - OP .. in suma de .. lei;
- CAS asigurati - OP .. in suma de.. lei;
- accidente de munca si boli profesionale - OP .. in suma de.. lei;
- somaj angajator - OP.. in suma de .. lei;
- fond de garantare - OP ... in suma de .. lei;
- sanatate angajator - OP ... in suma de ... lei;
- sanatate asigurati - OP .. in suma de .. lei;
- concedii si indemnizatii - OP .. in suma de.. lei. ”.

Avand in vedere cele mai sus mentionate, societatea solicita anularea Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ... pentru suma de ... lei.

II. Organele fiscale au intocmit Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... in temeiul art. 88 lit.c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor , taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general stabilind in sarcina contestatoarei suma totala de... lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente:

- .. lei impozitului pe veniturile din salarii;
- .. lei impozitului pe profit;
- .. lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata ;
- .. lei contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- .. lei contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- ... lei contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale;
- ... lei contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- .. lei contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- lei contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- .. lei contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- ... lei contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

1. Referitor la suma de ... lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata , cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte asupra legalitatii calcularii de accesorii in suma totala de... lei, in conditiile in care s-a refacut ordinea de stingere si a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ...

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .. stabilesc in sarcina contestatoarei suma de ... lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In drept, art. 119 alin.(1) si (4) si art. 120 alin.(1), 120¹ referitor la accesorii din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

„ Art. 119 - Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

[.. .]

(4) Dobanzile si penalitatile 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).

Art. 120 - Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

[...]

Art. 120¹) - Penalitatile de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale . [...]”.

Din continutul prevederilor legale citate mai sus se retine ca se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, obligatii de plata accesorii care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata si data stingerii sumelor datorate.

Organele fiscale au inregistrat in fisa sintetica Decizia de impunere nr. ... cu TVA in suma de.. lei si majorari de intarziere in suma de .. lei iar urmare Deciziei nr. .. privind solutionarea contestatiei formulata de SC .. SA prin care s-a dispus desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr. .. s-a efectuat reverificarea de catre Activitatea de Inspectie fiscala si s-a emis Decizia de impunere.. , organele fiscale au repus cele doua sume respectiv TVA in suma de .. lei si dobanzi in suma de.. lei.

Prin Referatul nr. .. s-a dispus scaderea cu borderou de scadere a sumei de .. lei la TVA si a sumei de.. lei la dobanzi si penalitati TVA.

In data de .. a fost generata Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., decizie comunicata contribuabilului prin intermediul UIR Valcea.

Prin contestatie , societatea precizeaza ca prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... sunt calculate dobanzi de doua ori pentru... odata pentru suma de .. lei si inca o data de... lei.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei respectiv Referatul nr. .. se retine ca organele fiscale au analizat anexa la Decizia de calcul accesorii nr. .. si s-a constatat ca s-au calculat accesorii in mod eronat pentru suma totala de ... lei TVA constituita prin Decizia de impunere nr. .. ci nu asupra sumei nete de plata (corectata cu borderoul de scadere pentru suma de .. lei conform Deciziei privind solutionarea contestatiei nr. ..). De asemenea au fost calculate accesorii si asupra debitelor constituite prin Decizia de impunere ...

Ca urmare, intrucat s-a constatat ca s-au calculat accesorii eronat organele fiscale au ,, refacut ordinea de stingere si s-au recalculat obligatiile fiscale accesorii, prin aplicarea procedurii de simulare, conform punctului III.1.2.2.5.din OMFP 2144/2008 fiind emisa

=4=

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..., fiind scazute urmatoarele sume:

- dobanzi = .. lei
- penalitati de intarziere =.. lei ”.

In concluzie, prin emiterea si inregistrarea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ... s-a corectat dobanda si penalitate de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata inregistrata eronat rezultand Diferente in minus

- ... - dobanda si penalitate TVA - Dobanda;
- ... - dobanda si penalitate TVA - Penalitate de intarziere.

Avand in vedere cele precizate, faptul ca s-a corectat evidenta fiscala prin Decizia nr. ..., urmeaza a se respinge ca fiind fara obiect contestatia pentru suma totala de .. lei si ca neintemeiata pentru suma de.. lei.

2. Referitor la accesoriile in suma totala de ... lei calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii, impozit pe profit, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor social, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza aceste accesorii in situatia in care aceasta sustine ca a achitat aceste accesorii si ataseaza in copie ordinele de plata nr..., ...

In drept, conform art. 22 lit.b), c) si d) , prevederilor art. 111 alin.(2) lit.b referitor la termenul de plata, art. 115 alin.(1) lit.b) cu privire la stingerea creantelor, art. 119 alin.(1) si (4) si art. 120 alin.(1), 120¹ referitoare la accesorii din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

„ Art. 22 - Obligatiile fiscale

Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se intelege:[....]

b) obligatia de a calcula si de a inregistra in evidentele contabile si fiscale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

c) obligatia de a plati la termenele legale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plati dobanzi, penalitati de intarziere sau majorari de intarziere, dupa caz, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii; [....] .

Art. 111 - Termenele de plata [....]

(2) Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii acestora, astfel: [.....]

b) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16 - 31 din luna, termenul de plata este pana la data de 20 a lunii urmatoare. [...] .

Art.115 - 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, stingerea efectuandu-se, de drept, in urmatoarea ordine:**

[.....]

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, [.....] ”.

Art. 119 - Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.**

[. . .]

(4) **Dobanzile si penalitatile 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).**

Art. 120 - Dobanzi

(1) **Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv. [....]**

Art. 120¹⁾ - Penalitatile de intarziere

(1) **Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale . [..]”.**

Potrivit dispozitiilor legale mai sus invocate , contribuabilul are obligatia de a achita la termenele legale obligatiile fiscale asa cum au fost inscrise in declaratiile depuse la organele fiscale.

Din analiza documetelor aflate la dosarul cauzei se retine ca in data de ... a fost emisa Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, comunicata contribuabilului in data de ..

Prin urmare termenul de plata al Deciziei nr. .. a fost ..

Din analiza dosarului cauzei se retine ca, in data de .. SC SA achita cu OP-uri suma totala de .. lei reprezentand accesorii pentru impozitul pe veniturile din salarii, impozit pe profit, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor social, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, dar contestatoarea declara impozite si contributii pe care nu le achita la termenul legal.

Fata de cele prezentate, rezulta ca sumele platite pentru accesorii aferente Deciziei nr. .. au stins obligatiile restante in ordinea vechimii, respectiv obligatii aferente Declaratiei depusa pe internet nr... si declaratia nr. ..

In consecinta avand in vedere cele aratate in raport cu documentele aflate la dosar si de prevederile legale citate , se constata ca organele fiscale in mod corect si legal au efectuat stingerea in ordinea vechimii.

Sustinerea contestatoarei potrivit careia accesoriile au fost achitate , nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat petenta nu a adus argumente si nu a depus documente care sa modifice situatia existenta.

Fata de cele prezentate mai sus, contestatia urmeaza a se repinge ca neintemeiata pentru suma totala de.. lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 22 lit.b) c) si d), art. 111 alin.(2) lit.b, 115 alin.(1) lit.b), art. 119 alin.(1) si (4) si art. 120 alin.(1), 120¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art.216 alin.(1) din Ordonana Guvernului nr.92/2003 se

DECIDE

1. Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulata de SC .. SA str. ..., nr. .. jud..., impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. pentru suma totala de .. lei, reprezentand:

- .. lei dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata ;
- .. lei penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC... SA str. ..., nr. jud...., impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... pentru suma totala de ... lei reprezentand:

- ... lei dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata ;
- .. lei penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- .. lei impozitului pe veniturile din salarii;
- .. lei impozitului pe profit;
- .. lei contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... lei contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- .. lei contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale;
- .. lei contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- .. lei contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- .. lei contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- .. lei contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- .. lei contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul.. in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.