

D E C I Z I A nr. 3842/467/19.11.2013

privind soluționarea contestației depuse de X din ..., înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. ... / 10.09.2013.

DGRFP Timișoara a fost sesizată de către AJFP Hunedoara, cu adresa nr..../21.08.2013, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr..../10.09.2013, asupra contestației depusă de X, cu sediul în

Contestația a fost depusă la AJFP Hunedoara, fiind înregistrată sub nr. ... / 14.08.2013.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei nr. ... / 12.07.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de AJFP Hunedoara, și vizează suma de ... lei reprezentând accesorii.

Contestația este autenticată, fiind semnată de dl. Y, în calitate de președinte al ... și de dl. Q, în calitate de administrator al ... și purtând amprenta ștampilei

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art.209 din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere dispozițiile exprese ale art.17 din OUG nr.74 / 2013, coroborat cu art.12 din HG nr. 520 / 2013, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, X solicită anularea majorărilor și penalităților aferente, susținând că în afară de luna noiembrie 2012, când a achitat în data de 28, 25 fiind duminica, și pentru care are 2 zile de întârziere, în rest a achitat la termen, anexând și copii după chitanțele de plată.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara, prin Decizia nr. ... / 12.07.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au consemnat următoarele:

În baza prevederilor art.88 lit.c) și art.119 din OG nr. 92 / 2003, republicată, AJFP Hunedoara prin decizia de calcul accesorii nr. ... / 12.07.2013 a stabilit, în sarcina X, accesorii în sumă de ... lei reprezentând:

... lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;

... lei – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

... lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- ... lei – accesorii aferente contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei – accesorii aferente contribuției angajatorilor Fondului de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ... lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – accesorii aferente contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestatoare și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă DGRFP Timișoara – Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care din documentele existente la dosarul organelor de soluționare nu pot să-și formeze o opinie clară asupra situației de fapt fiscale.

În fapt, prin decizia de calcul accesorii nr. ... / 12.07.2013 a stabilit, în sarcina X, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei, accesorii aferente unor obligații fiscale declarate prin Declarația 112 depuse de către X.

X solicită anularea majorărilor și penalităților aferente, susținând că în afară de luna noiembrie 2012, când a achitat în data de 28, 25 fiind duminică, și pentru care are 2 zile de întârziere, în rest a achitat la termen, anexând și copii după chitanțele de plată.

În drept, prevederile comune în materia perceperii dobânzilor și penalităților de întârziere pentru neplata la termen a obligațiilor datorate, îl reprezintă Codul de procedură fiscală, care la art.119 alin.(1), art.120 și art.120¹*) din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

“ART. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

ART. 120 Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

ART. 120¹) Penalități de întârziere*

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Prin referatul nr.../21.08.2013 cu propunerile de soluționare încheiate de organele fiscale ale AJFP Hunedoara, s-a menționat faptul că urmare a depunerii cu întârziere a declarației D112 aferentă lunii ianuarie 2011 (depusă în 20.12.2012) s-a modificat ordinea de stingere a obligațiilor fiscale.

De asemenea, prin referatul nr. ... / 22.05.2013 cu propunerile de soluționare, întrucât societatea nu a mai beneficiat de o altă recalculare de accesorii, organele fiscale ale AJFP Hunedoara, cu ajutorul procedurii de simulare din Sistemul informatic de administrare a creanțelor fiscale (modul SPAC), au procedat la recalcularea accesoriilor pe cumulativ, propunând admiterea în parte a contestației, însă din modul de calcul nu rezultă suma admisă.

Din elementele existente la dosarul contestației, referitoare la baza de calcul a accesoriilor, a modalității de stingere a obligațiilor fiscale declarate, organele de soluționare nu pot să-și formeze o opinie clară asupra situației de fapt fiscale a petentei și nu pot defalca cuantumul accesoriilor nedatorate, organul fiscal urmează să reanalizeze calculul de obligații fiscale accesorii, în funcție de toate elementele existente la dosarul fiscal al contribuabilului și de susținerile petentei referitor la declarațiile invocate în contestație.

În consecință, DGRFP Timișoara - Serviciul de Soluționare a Contestațiilor va face aplicațiunea prevederilor art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“ART. 216 Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”.

În legătură cu explicitarea acestui articol, prin OPANAF Nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se prevede că:

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.

În consecință se va desființa Decizia nr. ... / 12.07.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de AJFP Hunedoara, pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
 - ... lei – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
 - ... lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
 - ... lei – accesorii aferente contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
 - ... lei – accesorii aferente contribuției angajatorilor Fondului de garantare pentru plata creanțelor sociale;
 - ... lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
 - ... lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
 - ... lei – accesorii aferente contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice,
- urmând ca organele fiscale ale AJFP Hunedoara, să procedeze la reanalizarea situației de fapt și de drept, pentru aceeași perioadă și același categorii de accesorii, în vederea recalculării ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a OPANAF Nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza referatului nr. se

D E C I D E :

1. Desființarea Deciziei nr. ... / 12.07.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de AJFP Hunedoara, pentru suma de ... lei reprezentând accesorii, urmând ca organele fiscale competente, să procedeze la reanalizarea situației de fapt și de drept, pentru aceeași perioadă și același categorii de

accesorii, în vederea recalculării ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- X din ...;
- A.J.F.P. Hunedoara.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

...