

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 557 din 2015
privind soluționarea contestației formulată de
S.C. S.R.L. din, județul

Cu adresa nr., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** a înaintat dosarul contestației formulată de **S.C. S.R.L.** din, str,, nr., **județul** , CUI nr. RO, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din* emisă de A.J.F.P.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând :

- lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii ;
- lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată ;
- 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 contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator ;
- lei accesorii aferente contribuției pentru șomaj datorată de angajator ;
- lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați ;
- lei accesorii aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor fiscale ;
- lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator ;
- lei accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- lei accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- lei accesorii aferente taxei acces jocuri noroc.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat societății contestatăre în data de, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. sub nr.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile societății contestatăre sunt următoarele:

"[...] În fapt, obligațiile precizate în cuprinsul deciziei de impunere asupra cărora au fost calculate penalități și dobânzi au fost achitate de subscrisa încă din momentul în care acestea au devenit scadente. [...]"

Însăși instanțele de judecată au constatat faptul că: dobânzile și penalitățile de întârziere [...], reprezintă o obligație de plată în sarcina unei persoane fizice sau juridice, vinovată de neachitarea sau achitarea cu întârziere a obligațiilor către bugetul de stat

Prin urmare sub aspectul naturii juridice, dobânzile și penalitățile de întârziere reprezintă o formă de răspundere juridică [...], este vorba despre o formă de răspundere civilă delictuală căreia i se aplică o serie de reguli specifice, dacă încălcarea obligației de către debitor a avut caracter culpabil.

Față de aspectele relevate, se poate vorbi de existența unei răspunderi fiscale [...], doar în situația în care contribuabilul se face vinovat de neachitarea lor sau achitarea cu întârziere [...].

[...] subsrisa neavând nici o culpă în această privință, nu poate fi obligată [...], la plata de accesorii atâta timp cât nu i se poate reține nici o culpă în neachitarea sau achitarea cu întârziere a contribuțiilor datorate. [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare în perioada analizată, rezultă următoarele:

* Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. întocmită de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. pentru S.C. S.R.L. s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (..... lei dobânzi + lei penalități de întârziere).

* Prin contestația formulată societatea comercială sustine că nu datorează accesoriile în sumă totală de lei, deoarece debitul principal a fost stins încă din momentul nașterii obligației de plată.

* **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

"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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și 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) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]."

* **Față de cele prezentate mai sus și având în vedere documentele anexate dosarului contestației rezultă următoarele:**

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din s-au stabilit în sarcina societății contestatoare accesorii în sumă totală de **lei** (..... lei dobânzi + lei penalități de întârziere) aferente impozitului pe salarii, taxei pe valoarea adăugată, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor fiscale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției de asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Din analiza Anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din au fost calculate, astfel :

- lei accesorii calculate ca urmare a neachitării debitelor stabilite prin Decizia de impunere nr. din
- lei accesorii aferente declarației 112 aferentă lunii, scadență la
- lei accesorii aferente TVA de plată aferentă lunii, scadență la (..... lei) și accesorii aferente TVA de plată aferentă lunii, scadență la (..... lei) ;
- lei accesorii aferente taxei acces jocuri noroc aferentă lunii, scadență la

* Referitor la accesoriile în sumă totală de lei calculate ca urmare a neachitării debitelor stabilite prin Decizia de impunere nr. , se rețin următoarele :

Împotriva Deciziei de impunere nr. , S.C S.R.L. a formulat contestație care a fost soluționată prin Decizia de soluționare nr. din emisă de – Biroul Soluționare Contestații prin care s-a respins întreaga sumă contestată în cuantum de lei, din care impozit pe salarii (..... lei), accesorii aferente impozitului pe salarii (..... lei), contribuții sociale (..... lei) și accesorii aferente contribuțiilor sociale (..... lei).

Așadar, aceste sume au rămas de plată în sarcina contestatoarei.

Din contextul prevederilor legale mai sus citate se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Astfel, întrucât societatea nu și-a îndeplinit obligația de a achita la termenul de scadență impozitul pe salarii și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr. , rezultă că, accesoriile aferente sunt legal datorate bugetului general consolidat.

* Susținerile din contestație potrivit cărora "[...] *debitul principal a fost stins încă din momentul nașterii obligației de plată, penalitățile și dobânzile aferente acestui debit nu se pot datora* ", nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece debitul suplimentar constând în impozit pe salarii în sumă de lei, a făcut obiectul contestației formulate de S.C S.R.L. în data de, asupra căreia prin Biroul soluționare contestații s-a pronunțat prin Decizia nr., menținând debitul ca legal datorat la bugetul de stat.

În temeiul art.218 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, soluția astfel pronunțată poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă și pe cale de consecință aceasta este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Având în vedere că la dosarul cauzei societatea nu a anexat o dovadă a faptului că instanța judecătorească de contencios administrativ a anulat Decizia de impunere nr. prin care s-au stabilit debite de plată, organele de soluționare rețin că organele fiscale în mod legal au calculat accesorii pentru perioada (data până la care au fost calculate accesorii de către organele de inspecție fiscală) –, aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale neachitate la termenele de scadență prevăzute de lege, așa cum rezultă din Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

Prin Referatul cu propuneri de soluționare nr., organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Călărași, menționează că, a fost întocmită "Lista neconcordanțelor între evidența fiscală și evidența contabilă" stabilită în urma inspecției fiscale, suma de lei fiind compensată cu impozit pe salarii în data de, conform Notei de compensare nr. , suma rămasă de plată la impozitul pe salarii stabilit suplimentar fiind în cuantum de lei, fiind recalulate și accesoriile aferente, rămânând de plată în sarcina societății accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de lei.

Astfel, se reține că, în mod corect organele fiscale au calculat accesorii aferente debitelor suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. în sumă totală de lei, din care accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii (..... lei) și accesorii aferente contribuțiilor sociale (..... lei) drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere** .

* Referitor la accesoriile în sumă totală de lei, se rețin următoarele :

Având în vedere că urmare întocmirii "Listei neconcordanțelor între evidența fiscală și evidența contabilă" stabilită în urma inspecției fiscale organele fiscale au procedat la compensarea sumei de lei cu impozit pe salarii, rămânând de plată în sarcina contestatoarei impozit pe salarii stabilit suplimentar în cuantum de lei, au fost recalulate și accesoriile aferente așa cum este menționat și în Referatul cu propuneri de soluționare nr. , accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii fiind diminuate cu suma de lei.

Prin urmare, pentru suma de lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, **se va respinge contestația ca fiind fără obiect** pentru acest capăt de cerere.

*Referitor la accesoriile în sumă totală de lei, se rețin următoarele :

- suma de lei reprezintă accesorii aferente declarației 112 în sumă de lei, aferentă lunii , se reține că, deși acestea au fost achitate la termenul de scadență, a stins decizia de impunere care avea scadență la

Astfel, întrucât plățile curente efectuate de contribuabil au stins obligațiile mai vechi, conform prevederilor art. 115 alin. (1) lit. b) și alin. (2) din Codul de procedură fiscală, a fost modificată ordinea de stingere a datoriilor, rezultând accesorii calculate pentru nevirarea în termenul legal a obligațiilor salariale datorate de contribuabil pentru perioada –

Conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art. 120¹ alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citate, pentru neachitarea la termenele de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

- suma de lei reprezentând accesorii aferente TVA de plată în sumă totală de lei, se reține că societatea a declarat TVA de plată aferent lunii mai cu scadență pe care a achitat-o în data de (cu o întârziere de zile), iar TVA de plată în sumă de aferentă lunii, cu termen de scadență a fost achitată în data de (cu o întârziere de zile).

- suma de lei reprezentând taxă acces jocuri de noroc aferentă lunii , cu scadența la a fost achitată de contribuabilă în data de (cu o întârziere de zile), drept pentru care se reține că, în mod legal organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoare obligații fiscale accesorii în sumă de lei, aferente taxei de acces jocuri de noroc achitată cu întârziere.

Astfel, întrucât contribuabilul nu și-a îndeplinit obligația de a achita la termenele de scadență debitele stabilite prin declarațiile întocmite și depuse la organul fiscal, menționate în Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. , rezultă că dobânzile și penalitățile de întârziere aferente în sumă totală de lei (..... lei dobânzi + lei penalități de întârziere), din care lei accesorii aferente contribuțiilor sociale, lei accesorii aferente TVA și lei accesorii aferente taxei de acces jocuri de noroc achitată cu întârziere, sunt legal datorate bugetului general consolidat de către contribuabil.

Prin urmare, se reține că, în mod corect organele fiscale au calculat accesorii aferente TVA și taxei de acces jocuri de noroc în sumă totală de lei, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere** .

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de **S.C S.R.L** din,, jud., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din, act administrativ fiscal emis de A.J.F.P.* , în conformitate cu prevederile alin.(1) ale art. 216 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru suma totală de lei reprezentând: accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii (..... lei), accesorii aferente TVA (..... lei), accesorii aferente taxei acces jocuri de noroc (..... lei), accesorii aferente contribuțiilor sociale (..... lei);

2. Respingerea contestației ca fiind fără obiect pentru suma totală de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,