

**DIRECTIA GENERALA DE ADMINISTRARE A MARILOR
CONTRIBUABILI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr.din2005
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.A.
cu sediul in
inregistrata la
Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili
sub nr.

Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, prin Serviciul de solutionare a Contestatiilor, a fost sesizata de catre Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili (denumita in continuare D.G.A.M.C.) prin adresa nr., asupra contestatiei inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr., completata prin adresa inregistrata la institutia noastra sub nr., contestatie formulata de SC. X S.A.

Contestatia a fost depusa inlauntrul celor 30 zile de la data comunicarii titlurilor de creanta, respectiv in termenul prevazut de art.176 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata. Actele atacate au fost comunicate petentei in data de 18.01.2005 prin adresa nr. emisa de catre Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C.

Contestatia vizeaza Deciziile privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale principale de la nr. la nr., de la nr. la nr., de la nr. la nr., de la nr. la nr., de la nr. la nr., intocmite de catre Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C, prin care s-a stabilit in sarcina petentei suma totala de lei, reprezentand dobanzi si penalitati aferente impozitului pe venituri realizate de persoanele juridice nerezidente, respectiv aferente varsamintelor de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate, conform art. 43 din O.U.G. nr. 102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art.174, art.176 si art.178 alin.1 lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor, este competenta sa se investeasca in solutionarea contestatiei formulata de S.C. X S.A.

I. Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori a intocmit Deciziile privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale de la nr. la nr. 61..... pentru S.C. S.A., prin care a calculat in sarcina petentei obligatii accesorii in suma totala de lei aferente impozitului pe venituri realizate de persoanele juridice nerezidente, pentru perioada 31.12.2002-04.11.2004, astfel:

- lei - dobanzi aferente impozitului pe venituri realizate de persoanele juridice nerezidente
- lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri realizate de persoanele juridice nerezidente

De asemenea prin deciziile privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale de la nr. la nr., de la nr. la nr., de la nr. la nr., de la nr. la nr., Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori a stabilit in sarcina petentei obligatii accesorii in suma totala de lei, aferente varsamintelor de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate, pentru perioada 31.12.2002-11.01.2005, astfel:

- lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate;
- lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate.

II. Prin contestatia nr., completata prin adresa nr., petenta solicita desfiintarea deciziilor privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale de la nr. la nr., de la nr. la nr., de la nr. la nr., de la nr. la nr., de la nr. la nr., intocmite de catre Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C., considerandu-le nelegale si netemeinice.

In ceea ce priveste accesoriile aferente impozitului pe venituri realizate de persoanele juridice nerezidente, petenta precizeaza ca a declarat in mod gresit, ca obligatie fiscala de plata, suma de lei, reprezentand impozit pe venituri realizate de persoanele juridice nerezidente, aferent urmatoarelor luni:

- ianuarie, februarie, martie, aprilie, mai, august, septembrie, octombrie, decembrie din anul 2001;
- februarie, martie, aprilie, mai, iulie, august, septembrie, noiembrie, decembrie din anul 2002;
- ianuarie, martie, mai, august, din 2003.

Ulterior, in data de 14.01.2004 si 15.01.2004, petenta a inregistrat declaratii rectificative prin care a diminuat obligatia fiscala de plata declarata initial eronat, reprezentand impozit pe venituri realizate de persoanele juridice nerezidente, cu suma de lei.

Referitor la situatia de fapt sus mentionata, petenta precizeaza ca Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C. a stabilit prin decizia nr., in sarcina S.C. X S.A., dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe venituri realizate de persoanele juridice nerezidente. Decizia nr. a fost contestata de petenta, fiind solutionata de catre D.G.A.M.C. prin decizia nr.

Totodata, petenta sustine ca, ulterior emiterii deciziei nr., Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C. a stabilit in sarcina S.C. X S.A., prin deciziile contestate prin contestatia inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr., creante accesorii aferente acelorasi sume declarate si ulterior rectificate.

Societatea contestatoare considera ca baza legala, respectiv O.M.F.P. nr. 531/2003, invocata de D.G.A.M.C. in cuprinsul deciziei nr., prin care a fost respinsa contestatia formulata de petenta impotriva deciziei nr., nu este opozabil S.C. X S.A. si este totodata nelegal.

Petenta considera ca prin emiterea deciziilor contestate prin contestatia nr., Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C. a stabilit in sarcina S.C. X S.A. obligatii de plata accesorii constand in dobanzi si penalitati de intarziere aferente acelorasi sume declarate si ulterior rectificate, facand aplicarea prevederilor O.M.F.P. nr. 531/2003.

Totodata, S.C. X S.A. solicita constatarea caracterului nelegal al O.M.F.P. nr. 531/2003 si inlaturarea de la aplicare in prezenta cauza.

Petenta apreciaza ca "prevederile cuprinse in O.M.F.P. nr. 531/2003, in sensul ca: diminuarea obligatiilor la bugetul de stat are efect asupra accesoriilor de la data depunerii declaratiilor rectificative, accesoriile calculate anterior ramanand nemodificate" nu au nici un suport legal, fiind chiar in contradictie cu regimul juridic al declaratiilor rectificative, astfel cum este reglementat prin O.G. nr. 68/1997 si actele normative emise in aplicarea acesteia, acte care au o forta juridica superioara ordinului invocat."

De asemenea petenta considera ca in cazul in care printr-o declaratie rectificativa s-ar diminua cuantumul obligatiei bugetare declarate initial, si baza de calcul a dobanzilor si penalitatilor de intarziere va fi redusa corespunzator.

In ceea ce priveste obligatiile accesorii in suma totala de lei, aferente varsamintelor de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate, petenta precizeaza ca a depus cererea de compensare inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr., prin care a solicitat compensarea sumei de lei, reprezentand varsaminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate declarate de catre petenta in lunile august, octombrie din anul 2001, ianuarie, martie, aprilie, iunie, iulie, august, septembrie, octombrie, noiembrie, decembrie din anul 2002 si ianuarie din anul 2003.

De asemenea, petenta solicita suspendarea executarii deciziilor privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale contestate de catre petenta, pana la solutionarea contestatiei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările Serviciului de Evidenta Analitica pe Platorii, sustinerile petentei si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de Serviciul de Evidenta Analitica pe Platorii, in vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele :

S.C. X S.A. este inregistrata la Registrul Comertului cu J si are codul unic de inregistrare

Referitor la obligatiile fiscale accesorii in suma totala de lei reprezentand dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe venituri realizate de persoanele juridice nerezidente, cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de administrare a marilor contribuabili, prin Serviciul Solutionare Contestatii, se poate pronunta asupra temeiniciei si corectitudinii calculului acestor obligatii accesorii, in conditiile in care nu se poate determina cu claritate baza impozabila asupra careia au fost calculate accesoriile contestate.

In fapt, Serviciul Evidenta Analitica pe Platorii din cadrul D.G.A.M.C. a intocmit Deciziile privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale de la nr. la nr. pentru S.C. X S.A., prin care a calculat in sarcina petentei, pentru perioada 31.12.2002 - 04.11.2004, obligatiile fiscale accesorii in suma totala de lei, aferente impozitului pe venituri realizate de persoanele juridice nerezidente, datorat in perioada august 2002-septembrie 2004.

In drept, in perioada pentru care au fost calculate accesoriile contestate, sunt incidente prevederile art. 9 alin.(1), art.12, art. 13 alin. (1) si (3) si art. 14 alin. (1) din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, prevederile de art. 102 alin. (1), art. 108 alin. (1), art. 109 alin. (1) si art. 114 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare

“Art. 9

(1) Obligatiile bugetare sunt scadente la termenele prevăzute în actele normative care le reglementează...”

“Art. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datorează dobânzi si penalități de întârziere...”

“Art. 13

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare si până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

“Art. 14

(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobânzilor, penalităților de orice fel si a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor si/sau a penalităților.”

Prevederile legale din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, citate mai sus, se regasesc cu unele modificari de forma si la art. 102 alin. (1), art. 108 alin. (1), art. 109 alin. (1) si (2) si art. 114 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Mai mult, potrivit art. 4 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, si art. 101 alin. (2) si (3) coroborat cu art. 74 alin. (2), art. 77 alin. (1) si art. 78 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, declaratia depusa de petenta este titlu de creanta, astfel:

O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare

"Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele bugetare prevazute la art. 3, intocmit de organele de specialitate sau de persoanele imputernicite potrivit legii, dupa cum urmeaza:

a) actul/documentul de impunere pentru obligatiile bugetare provenite din impozite, taxe si contributii, care se emite de catre organele de specialitate pe baza declaratiilor depuse de contribuabili, sau alte documente privind materia impozabila;

*b) **declaratia** sau documentul intocmit de platitor prin care declara impozitul, taxa, contributia ori alte venituri bugetare, in cazul obligatiilor bugetare care se stabilesc de catre acesta, potrivit legii;"*

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

Art. 101 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

"Colectarea creantelor fiscale

*(2) **Colectarea creantelor fiscale se face in temeiul unui titlu de creanta sau al unui titlu executoriu, dupa caz.***

*(3) **Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii.***

Art. 77 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

"Stabilirea impozitelor si taxelor

(1) Impozitele si taxele se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 74 alin. (2) si art. 78 alin. (3);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri."

Art. 74 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

".....

*(2) **In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege."***

Art. 78 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

".....

"(3) Declaratia fiscala este asimilata cu o decizie de impunere sub rezerva unei verificari ulterioare."

Din analiza declaratiilor rectificative anexate la dosarul cauzei, se retine ca petenta a intentionat sa rectifice obligatii fiscale principale declarate, in perioada 2001-2003, inscriind la rubrica "perioada la care se refera" din declaratiile rectificative, doar precizarea referitoare la luna si an, **fara a preciza informatii privind data scadentei** impozitelor pe veniturile persoanelor juridice nerezidente rectificate.

In drept, pentru perioada 2002 - decembrie 2003, modelul si continutul formularelor de declarare a obligatiilor de plata la bugetul de stat, era reglementat de Anexele nr. 1 si 2 din O.M.F.P. nr. 1.313/1999 pentru aprobarea modelului si continutului formularelor de declarare a obligatiilor de plata la bugetul de stat datorate de persoanele juridice, cu modificarile si completarile ulterioare. In ceea ce priveste impozitele, taxele si contributiile sociale datorate incepand cu 1 ianuarie 2004, cu termen de declarare 25 februarie 2004, modelul si continutul formularelor de declarare a obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, este reglementat de O.M.F.P. nr. 281 din 10 februarie 2004 privind aprobarea modelului si continutului formularului 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat", cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, Anexele nr. 1 si 2 din O.M.F.P. nr. 1.313/1999 cu modificarile si completarile ulterioare, prevad la pct. H. "Alte impozite pe venit retinute prin stopaj la sursa", din declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat, la randul nr. 29 obligatia de plata reprezentand "impozit pe veniturile persoanelor fizice si juridice nerezidente". Totodata, conform acelorasi prevederi legale sus mentionate, suma inscrisa la rd. 29 din declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat, este defalcata la rubrica referitoare la **informatiile privind data scadentei pentru impozitele cu regim de retinere la sursa**, categorie de impozite in care sunt incluse si impozitele pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, retinute de platitorii de venit.

In ceea ce priveste data scadentei pentru impozitele pe veniturile persoanelor fizice si juridice nerezidente, prevederile art. 6 alin. (1) din O.G. nr. 83 din 25 august 1998 privind impunerea unor venituri realizate din Romania de persoane fizice si juridice nerezidente si prevederile art. 116 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (in vigoare incepand cu data de 01.01.2004), cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

O.G. nr. 83 din 25 august 1998

“Art. 6 alin. (1) - Sumele care se retin potrivit art. 2 constituie impozit definitiv si se varsa la bugetul de stat în aceeasi zi în care se efectueaza plata venitului supus impunerii, conform prezentei ordonante, avandu-se în vedere cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Natională a Romaniei, din ziua precedenta celei în care se efectueaza plata impozitului catre bugetul de stat.”

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal

“Art. 116 alin. (5) - Impozitul ce trebuie retinut se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care s-a platit venitul, la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, din ziua precedenta celei în care se efectueaza plata catre bugetul de stat.”

Din continutul textelor legale invocate mai sus, se retine ca într-o luna calendaristica pot exista mai multe scadente aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, in functie de data în care se efectueaza plata venitului supus impunerii.

Astfel de informatii privind data scadentei pentru impozitele cu regim de retinere la sursa nu sunt inscrise de petent in declaratiile rectificative.

In lipsa informatiilor privind data scadentei impozitului pe venituri realizate de persoanele juridice nerezidente care se rectifica si tinand cont de motivele de fapt si de drept invocate mai sus, precum si de prevederile legale privitoare la ordinea de stingere a obligatiilor de plata la bugetul de stat/bugetul general consolidat, prevazute de O.G. nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, de O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare si de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se retine ca D.G.A.M.C., prin Serviciul Solutionare Contestatii, nu se poate pronunta asupra temeiniciei si corectitudinii calculului de obligatii accesorii impozitului pe venituri realizate de persoanele juridice nerezidente, stabilite in sarcina S.C. X S.A., de catre Serviciul Evidenta Analitica pe Platorii din cadrul D.G.A.M.C. prin Deciziile privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale de la nr. la nr.

De asemenea, nu se poate determina daca baza impozabila asupra careia au fost calculate obligatiile fiscale accesorii contestate, este o consecinta a corectarii, prin depunerea in data de 14.01.2004, respectiv 15.01.2004 de declaratii rectificative, a obligatiilor fiscale principale declarate initial de petenta, astfel cum sustine petenta.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si tinand cont de prevederile legale privitoare la ordinea de stingere a obligatiilor de plata la bugetul de stat/bugetul general consolidat prevazute in actele normative sus mentionate, se retine ca accesoriile calculate si contestate prin contestatia inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr., nu au o baza stabila, clara.

Ca urmare a depunerii de catre petenta, a declaratiilor rectificative pentru “impozit pe venituri realizate de persoane juridice nerezidente” in suma de lei, in data de 14.01.2004, respectiv 15.01.2004, organul emitent al actelor atacate a solicitat, cu adresa nr., efectuarea unui control fiscal la S.C. X S.A.

Avand in vedere prevederile art. 83 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza ca “*declaratia fiscala întocmita potrivit art. 79 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare*”, si tinand cont de solicitarea efectuării unui control fiscal la S.C. X S.A., ca urmare a depunerii de catre petenta, a declaratiilor rectificative sus mentionate, Serviciul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.A.M.C. nu se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii modului de determinare a accesoriilor contestate de catre societate.

Prin decizia privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat din anul precedent/curent nr., Serviciul Evidenta Analitica pe

Platitori din cadrul D.G.A.M.C. a calculat accesorii aferente impozitului pe venituri realizate de persoanele juridice nerezidente in suma totala de lei, pentru perioada 12.12.2000-20.07.2004.

Din motivele mentionate mai sus, se retine ca nu se poate stabili daca accesoriile stabilite prin deciziile privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale de la nr. la nr., au fost calculate, de catre Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C., pentru aceeasi perioada si asupra aceleiasi baze de calcul asupra careia au fost calculate accesoriile stabilite prin decizia privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat din anul precedent/curent nr., intocmita de Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C.

In drept, spetei ii sunt incidente prevederile art.185 - Solutii asupra contestatiei din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, care la alin.3 prevede:

„(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

Ca urmare, Serviciul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.A.M.C. nu se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii modului de determinare a accesoriilor datorate de catre societate, urmand sa se desfiinteze deciziile privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale de la nr. la nr., iar Serviciul evidenta analitica pe platitor din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, prin alte persoane decat cele care au incheiat actele atacate si desfiintate, sa procedeze la o noua analiza a evidentei pe platitori, pentru aceeasi perioada fiscala, in ceea ce priveste impozitul pe venituri realizate de persoanele juridice nerezidente, avand in vedere, considerentele prezentei decizii si prevederile legale in vigoare aplicabile in speta.

Referitor la obligatiile fiscale accesorii in suma totala de lei, reprezentand dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei aferente varsamintelor de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate, conform art. 43 din O.U.G. nr. 102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de administrare a marilor contribuabili, prin Serviciul Solutionare Contestatii, se poate pronunta asupra temeiniciei si corectitudinii calculului acestor obligatii accesorii, in conditiile in care nu se poate determina cu claritate baza impozabila asupra careia au fost calculate accesoriile contestate.

In fapt, Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C. a intocmit Deciziile privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale de la nr. la nr., de la nr. la nr., de la nr. la nr., de la nr. la nr. pentru S.C. X S.A., prin care a calculat in sarcina petentei, pentru perioada 31.12.2002-11.01.2005 obligatiile fiscale accesorii in suma totala de lei, aferente varsamintelor de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate, conform art. 43 din O.U.G. nr. 102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

- lei - dobanzi aferente varsamintelor de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate;
- lei - penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca baza de calcul asupra careia Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C. a calculat obligatiile fiscale accesorii in suma totala de lei, o reprezinta varsamintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate, constituite ca obligatie de plata prin autoimpunere. Astfel prin inregistrarea la D.G.A.M.C. a declaratiilor pentru reglementarea unor probleme financiare, respectiv a declaratiilor privind obligatiile de plata la bugetul de stat/bugetul general consolidat, petenta **si-a constituit obligatia platii** obligatiilor fiscale principale inscrite in aceste declaratii, reprezentand varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate, la termenele scadente conform actelor normative in vigoare.

Obligatiile fiscale principale asupra carora au fost calculate accesoriile contestate au fost constituite prin inregistrarea la D.G.A.M.C. a urmatoarelor declaratii fiscale:

- declaratia pentru reglementarea unor probleme financiare nr. aferenta lunii august 2001;
 - declaratia pentru reglementarea unor probleme financiare nr. aferenta lunii octombrie 2001;
 - declaratia pentru reglementarea unor probleme financiare nr. aferenta lunii noiembrie 2001;
 - declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. aferenta lunii ianuarie 2002;
 - declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. .. aferenta lunii martie 2002;
 - declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. .. aferenta lunii aprilie 2002;
 - declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. aferenta lunii iunie 2002;
 - declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. aferenta lunii iulie 2002;
 - declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. .. aferenta lunii august 2002;
 - declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. aferenta lunii septembrie 2002;
 - declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. aferenta lunii octombrie 2002;
 - declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. aferenta lunii noiembrie 2002;
 - declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. aferenta lunii decembrie 2002;
 - declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. aferenta lunii ianuarie 2003;
 - declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. aferenta lunii februarie 2003;
 - declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. .. aferenta lunii martie 2003;
 - declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. .. aferenta lunii aprilie 2003;
 - declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. aferenta lunii iunie 2003;
 - declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. aferenta lunii iulie 2003;
 - declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. .. aferenta lunii august 2003;
 - declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. aferenta lunii septembrie 2003;
 - declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. aferenta lunii octombrie 2003;
 - declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr. aferenta lunii noiembrie 2003;
 - declaratia rectificativa nr. pentru corectarea obligatiei de plata aferenta lunii februarie 2004;
- prin declaratia rectificativa petenta a corectat declaratia initiala in sensul constituirii ca obligatie de plata, varsaminte de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate in suma de lei;
- declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. aferenta lunii octombrie 2004;
 - declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. aferenta lunii noiembrie 2004.

Petenta sustine ca a inregistrat la D.G.A.M.C. sub nr., cererea prin care solicita compensarea sumei de lei reprezentand varsaminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate declarate de catre petenta in lunile august, octombrie din anul 2001, ianuarie, martie, aprilie, iunie, iulie, august, septembrie, octombrie, noiembrie, decembrie din anul 2002 si ianuarie din anul 2003.

In drept, prevederile art. 43 si ale art. 53 alin. (1) lit. d) din O.U.G. nr. 102 din 29 iunie 1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

“Art. 53

(1) La data intrarii în vigoare a prezentei ordonante de urgenta se constituie Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap din urmatoarele surse:

(...)

d) sumele datorate de societatile comerciale, regiile autonome, societati si companii nationale, de alti agenti economici, conform art. 43;”

“Art. 43

*Societatile comerciale, regiile autonome, societatile si companiile nationale si alti agenti economici, care nu angajeaza persoane cu handicap în conditiile prevazute la art. 42, au obligatia de a plati **lunar** la Fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap o suma egala cu salariul minim brut pe economie înmultit cu numarul locurilor de munca în care nu au încadrat persoane cu handicap, potrivit dispozitiilor ordonantei de urgenta.”*

În ceea ce privește obligația de declarare a obligației de plată constând în varsăminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate, aferente perioadei pentru care au fost întocmite declarațiile fiscale sus menționate, sunt incidente următoarele prevederi legale: prevederile art. 2 alin. (1) și art. 16 din O.U.G. nr. 32 din 26 februarie 2001 pentru reglementarea unor probleme financiare; prevederile anexei nr. 1 și 2 din O.M.F.P. nr. 1491 din 7 august 2001 pentru aprobarea modelului și conținutului Declarației privind obligațiile de plată la bugetul de stat, prevăzute la art. I - VII din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2001 pentru reglementarea unor probleme financiare; prevederile anexei nr. 1 și 2 și ale art. 4 din O.M.F.P. nr. 179 din 1 februarie 2002 privind modificarea O.M.F.P. nr. 1.313/1999 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor de declarare a obligațiilor de plată la bugetul de stat; prevederile O.M.F.P. Nr. 281 din 10 februarie 2004 privind aprobarea modelului și conținutului formularului 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat", cod 14.13.01.01/a și prevederile art. 2 și ale anexei nr. 1, art. 1, 2, 4, 5, 6 și anexa 1 la normele metodologice din H.G. nr. 618 din 27 iunie 2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru reglementarea unitară a termenelor și procedurilor privind administrarea sumelor datorate bugetului de stat, potrivit O.U.G. nr. 32/2001 pentru reglementarea unor probleme financiare, astfel:

O.U.G. nr. 32 din 26 februarie 2001

"Art. 2

(1) Sursele prevăzute la art. 53 alin. (1) lit. a), b), c) și d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, cu modificările și completările ulterioare, precum și penalitățile și majorările de întârziere constituie venituri ale bugetului de stat."

"Art. 16

Prevederile prezentei ordonanțe de urgență se aplică începând cu anul 2001 și orice dispoziții contrare se abrogă."

O.M.F.P. nr. 1491 din 7 august 2001

"ANEXA 2 Instrucțiuni de completare a formularului "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat, prevăzute la art. I - VII din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2001 pentru reglementarea unor probleme financiare"

1. Formularul prevăzut în anexa nr. 1 se completează și se depune de către contribuabilii cărora, conform art. I - VII din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 32/2001 pentru reglementarea unor probleme financiare, le revin obligații de plată la bugetul de stat.

2. Formularul se completează și se depune la organul fiscal în evidența caruia este înregistrat platitorul, astfel:

- lunar, până la data de 25 a lunii următoare lunii la care se referă, pentru obligațiile de plată reprezentând:

- sumele datorate conform art. 43 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, astfel cum a fost modificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 40/2000;

(...)

6. Completarea formularului se face astfel:

Rândul 3 - Sume datorate conform art. 43 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, astfel cum a fost modificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 40/2000 - se completează lunar de către societățile comerciale, regiile autonome, societățile și companiile naționale și alți agenți economici care au un număr de cel puțin 100 de angajați și nu au angajat persoane cu handicap, în condițiile prevăzute de ordonanța, conform art. 53 alin. (1) lit. d) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 102/1999.

În formular se va înscrie suma calculată prin înmulțirea salariului minim brut pe economie cu numărul locurilor de muncă în care nu au fost încadrate persoane cu handicap, potrivit dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 102/1999."

Prevederile anexei 2 se regăsesc cu unele modificări de formă și în O.M.F.P. nr. 179 din 1 februarie 2002 privind modificarea O.M.F.P. nr. 1.313/1999 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor de declarare a obligațiilor de plată la bugetul de stat, precum și în O.M.F.P. Nr. 281 din 10

februarie 2004 privind aprobarea modelului si continutului formularului 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat", cod 14.13.01.01/a.

H.G. nr. 618 din 27 iunie 2001

"Art. 2

Prevederile prezentei hotarari se aplica pentru obligatiile cu termen scadent începând cu data de întâi a lunii urmatoare intrarii în vigoare a prezentei hotarari."

Anexa nr. 1

"Art. 1

Contribuabilii care datoreaza bugetului de stat sume potrivit art. I - VII din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 32/2001 au obligatia sa completeze si sa depuna la organul fiscal în a carui raza teritoriala își au sediul sau domiciliul ori la care sunt înregistrati ca platitori de impozite si taxe, dupa caz, o declaratie denumita "Declaratie privind sumele datorate bugetului de stat prevazute la art. I - VII din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 32/2001 pentru reglementarea unor probleme financiare".

"Art. 2

(1) Contribuabilii care au obligatia de a plati lunar sumele datorate bugetului de stat depun declaratia prevazuta la art. 1 lunar, pana la data de 25 a lunii urmatoare."

(...)

"Art. 4

Termenele de plata a sumelor datorate bugetului de stat, prevăzute la art. I - VII din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 32/2001, sunt cele prevazute în actele normative prin care s-a instituit obligatia de plata a acestora."

"Art. 5

Prevederile referitoare la întocmirea si depunerea declaratiilor, plata obligatiilor bugetare, solutionarea contestatiilor, controlul fiscal, executarea creantelor bugetare, precum si cele referitoare la evaziunea fiscala, astfel cum sunt reglementate prin actele normative în vigoare, sunt aplicabile si obligatiilor de plata la bugetul de stat prevazute la art. I - VII din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 32/2001."

"Art. 6

(1) Pentru administrarea creantelor reprezentand obligatii de plata la constituirea fondurilor speciale contribuabilii depun "Situatia privind obligatiile de plata si achitarea acestora la fondul special pe anul", potrivit anexei care face parte integranta din prezentele norme metodologice, cu exceptia Fondului special pentru dezvoltarea si modernizarea punctelor de control pentru trecerea frontierei, precum si a celorlalte unitati vamale, care a fost administrat prin unitatile vamale.

(2) Situatia se întocmeste pentru obligatiile datorate pe perioada cuprinsa între data de înfiintare a fondului respectiv si data intrării în vigoare a prezentelor norme metodologice, cu exceptia contributiilor la Fondul special pentru sanatate publica si la Fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, cazuri în care situatia mentionata se întocmeste începând cu luna ianuarie 1996.

(3) Situatia mentionata la alin. (2) se depune de catre contribuabili la organele fiscale la care sunt înregistrati ca platitori de impozite si taxe, o data cu depunerea primei declaratii prevazute la art. 1."

"ANEXA 1 la normele metodologice - Situatia privind obligatiile de plata si achitarea acestora la Fondul special pe anul"

(...)

Prezentul titlu de creanta devine titlu executoriu în conditiile legii."

In perioada pentru care au fost calculate accesoriile contestate, sunt incidente prevederile art. 9, art.13 si art. 13¹ din O.G. nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, prevederile art. 9 alin.(1), art.12, art. 13 alin. (1) si (3) si art. 14 alin. (1) din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, prevederile de art. 102 alin. (1), art. 108 alin. (1), art. 109 alin. (1), art. 114 alin. (1) si art. 117 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

O.G. nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, prevad:

“Art. 9

Obligatiile bugetare sunt scadente la termenele prevăzute de reglementările legale.”

“Art. 13

Pentru achitarea cu întârziere a obligatiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare si până la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare.

.....
În cazul constatării unor diferente de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, majorările de întârziere se calculează de la data scadentei obligatiei bugetare la care s-a stabilit diferenta până la data realizării acesteia inclusiv, prevederile alin. 1 si 2 aplicându-se în mod corespunzător.”

“Art. 13¹

Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorărilor de întârziere, a penalităților si a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a majorărilor de întârziere si/sau a penalităților.”

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

“Art. 117

Dobanzi si penalitati de întarziere în cazul compensării si în cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciara

*(1) În cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de întarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv. **Data stingerii este, pentru compensarile la cerere, data depunerii la organul competent a cererii de compensare**, iar pentru compensarile efectuate înaintea restituirii sau rambursării sumei cuvenite debitorului, data depunerii cererii de rambursare sau restituire.*

(2) În cazul în care în urma exercitării controlului sau analizării cererii de compensare s-a stabilit ca suma ce urmeaza a se compensa este mai mica decat suma cuprinsa în cererea de compensare, dobanzile si penalitatile de întarziere se recalculeaza pentru diferenta ramasa de la data înregistrării cererii de compensare.”

De asemenea, potrivit art. 4 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, Republicata, si art. 101 alin. (2) si (3) coroborat cu art. 74 alin. (2), art. 77 alin. (1) si art. 78 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, declaratiile fiscale depuse de petenta sunt titluri de creanta.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si tinand cont de prevederile legale sus mentionate, nu rezulta daca Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori, la momentul emiterii deciziilor privind obligatiile de plata accesorii contestate, a analizat **situatia privind obligatiile de plata** (reprezentand varsaminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate, conform art. 43 din O.U.G. nr. 102/1999) **si achitarea acestora, pe perioada cuprinsa intre luna ianuarie 1996 si luna august 2001, situatie care reprezinta titlu de creanta**, conform anexei 1 la normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 618 din 27 iunie 2001 si care trebuia intocmita de catre petenta in conformitate cu prevederile hotararii guvernului, anterior mentionate.

De asemenea, tot din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca petenta nu figureaza pentru lunile septembrie 2001, decembrie 2001, februarie 2002 si mai 2002, cu obligatii de plata declarate, reprezentand varsaminte de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate, desi petenta avea obligatia de a le declara lunar, conform prevederilor legale invocate mai sus, fapt ce are implicatii asupra ordinii de stingere reglementate de prevederile O.G. nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, de O.G. nr. 61/2002, cu modificarile si completarile ulterioare si de O.G. nr. 92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Se retine ca, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, nu se poate determina daca Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori a examinat si a utilizat, la momentul emiterii deciziilor privind

obligatiile de plata accesorii contestate, toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului.

Totodata, tinand cont de sustinerile petentei, de motivele de drept invocate mai sus, inclusiv de prevederile legale sus mentionate, privitoare la ordinea de stingere a obligatiilor de plata la bugetul de stat/bugetul general consolidat, se retine ca Serviciul Solutionare Contestatii nu se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii modului de stabilire a accesoriilor contestate de catre societate, inclusiv asupra faptului daca obligatiile de plata asupra carora au fost calculate accesoriile contestate fac obiectul compensarii efectuate de catre institutia noastra ca urmare a cererii de compensare nr., urmand a se face aplicarea prevederilor art.185 - "Solutii asupra contestatiei" alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata.

Avand in vedere cele precizate mai sus, urmeaza sa se desfiinteze deciziile privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale de la nr. la nr....., de la nr. la nr., de la nr. la nr., de la nr. la nr....., iar Serviciul Evidenta Analitica pe Platitor din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, prin alte persoane decat cele care au incheiat actele atacate si desfiintate, sa procedeze la o noua analiza a evidentei pe platitori, pentru aceeasi perioada fiscala, in ceea ce priveste varsamintele de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate conform art. 43 din O.U.G. nr. 102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere, considerentele prezentei decizii si prevederile legale in vigoare aplicabile in speta.

In ceea ce priveste solicitarea petentei privind suspendarea executarii Deciziilor privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale de la nr. la nr., de la nr. la nr., de la nr. la nr., de la nr. la nr., de la nr. la nr., de la nr. la nr., intocmite de catre Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C, **pana la solutionarea contestatiei**, art.184 alin.(1) si (2) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

"(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificată a contestatorului."

Avand in vedere prevederile legale susmentionate, precum si faptul ca, prin prezenta decizie, actele atacate urmeaza a fi desfiintate, pe cale de consecinta, cererea de suspendare a deciziilor contestate nu mai are obiect.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.185 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, se

DECIDE :

1. Desfiintarea Deciziilor privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale de la nr. la nr., intocmite de catre Serviciul Evidenta Analitica pe Platitor din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma totala de lei, reprezentand dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe venituri realizate de persoanele juridice nerezidente, urmand ca Serviciul Evidenta Analitica pe Platitor din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, prin alte persoane decat cele care au incheiat actele atacate si desfiintate, sa procedeze la o noua analiza a evidentei pe platitori, pentru aceeasi perioada fiscala, in ceea ce priveste impozitul pe venituri realizate de persoanele juridice nerezidente, avand in vedere considerentele prezentei decizii si prevederile legale in vigoare aplicabile in speta.

2. Desfiintarea Deciziilor privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale de la de la nr. la nr., de la nr. la nr., de la nr. la nr., de la nr. la nr., de la nr. la nr., intocmite de catre Serviciul Evidenta Analitica pe Platitor din cadrul D.G.A.M.C., pentru capatul de cerere privind suma totala de lei reprezentand dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei aferente varsamintelor de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate, urmand ca Serviciul Evidenta Analitica pe Platitor din cadrul Directiei

Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, prin alte persoane decat cele care au incheiat actele atacate si desfiintate, sa procedeze la o noua analiza a evidentei pe platitori, pentru aceeaasi perioada fiscala, in ceea ce priveste varsamintele de la persoanele juridice, pentru persoanele cu handicap neincadrate conform art. 43 din O.U.G. nr. 102/1999 privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere, considerentele prezentei decizii si prevederile legale in vigoare aplicabile in speta.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termenul legal la Tribunalul Municipiului Bucuresti.

DIRECTOR EXECUTIV