

DECIZIA NR. 306

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Rupea, jud. Brașov, privind soluționarea contestației depusă de SCX SA Rupea.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice a Orașului Rupea, în Deciziile de impunere din 30.06.2005 prin care au fost calculate dobânzi și penalități aferente TVA și contribuțiilor sociale la bugetul consolidat al statului.

Suma contestată se compune din:

- dobânzi aferente TVA;
- penalități aferente TVA;
- dobânzi aferente CAS datorată angajator;
- penalități CAS datorată de angajator;
- dobânzi CAS datorată de asigurați;
- penalități CAS datorată de asigurați;
- dobânzi aferente fondului de șomaj datorat de angajator;
- penalități aferente fondului de șomaj datorat de angajator ;
- dobânzi aferente fondului de sănătate datorat de angajator;
- penalități aferente fondului de sănătate datorat de angajator ;
- dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- penalități aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.174,175 și 176 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către SCX SA Rupea, jud.Brașov.

I. SC X SA Rupea, jud.Brașov formulează contestație împotriva Deciziile de impunere din 30.06.2005 prin care au fost calculate suplimentar dobânzi și penalități aferente TVA și contribuțiilor sociale de plată la bugetul consolidat al statului, motivând astfel:

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent din 30.06.2005 organul fiscal a calculat dobânzi și penalități, aferente sumei reprezentând TVA de plată, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 91 zile iar penalitățile pe o perioadă de 3 luni.

Prin Decizia de impunere din 30.06.2005 organul fiscal a calculat dobânzi și penalități , aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator , dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 91 zile iar penalitățile pe o perioadă de 3 luni.

Prin Decizia de impunere din 30.06..2005 organul fiscal a calculat dobânzi și penalități, aferente sumei reprezentând contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 91 de zile iar penalitățile pe o perioadă de 3 luni.

Prin Decizia de impunere din 30.06.2005 organul fiscal a calculat dobânzi și penalități, aferente sumei reprezentând contribuție pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 91 de zile iar penalitățile pe o perioadă de 3 luni.

Prin Decizia de impunere din 30.06.2005 organul fiscal a calculat dobânzi și penalități, aferente sumei reprezentând contribuție pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 91 de zile iar penalitățile pe o perioadă de 3 luni.

Prin Decizia de impunere din 30.06.2005 organul fiscal a calculat dobânzi și penalități, aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajați, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 91 zile iar penalitățile pe o perioadă de 3 luni.

Documentul care a stat la baza calculului accesoriilor din Deciziile mai sus amintite este Declarația privind obligațiile la bugetul general consolidat din luna iulie 2004 înregistrată la AFP Rupea în data de 25.08.2004 și Decontul de TVA aferent lunii iulie 2004 înregistrat la AFP Rupea în data de 25.08.2004.

Petenta susține că sumele stabilite prin deciziile mai sus menționate nu corespund cu evidențele contabile ale societății și le consideră lipsite de un suport material real întrucât s-a procedat la stabilirea unor sume de plată în sarcina acestora la data de 30.06.2005 în temeiul unor declarații din anul 2004.

Petenta precizează faptul că în conformitate cu art.42 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, în conținutul actelor administrativ fiscale emise trebuiau inserate mențiunile cu privire la audierea contribuabilului.

Pentru considerentele mai sus arătate, petenta solicită admiterea contestației pentru suma de 416 lei reprezentând dobânzi și penalități aferente contribuțiilor la bugetul general consolidat al statului.

Prin contestația formulată petenta solicită suspendarea executării actelor fiscale atacate.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent din 30.06.2005 organul fiscal a calculat dobânzi și penalități, aferente sumei reprezentând TVA de plată, pe perioada 31.03.2005-30.06.2005, conform Decontului privind taxa pe valoarea adăugată din luna iulie 2004 înregistrată la AFP Rupea din data de 25.08.2004.

Prin Decizia de impunere nr. din 30.06.2005 organul fiscal a calculat dobânzi și penalități, aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, pe perioada 31.03.2005- 30.06.2005, conform Declarației privind obligațiile la bugetul general consolidat din luna iulie 2004 înregistrată la AFP Rupea în data de 25.08.2004

Prin Decizia de impunere din 30.06..2005 organul fiscal a calculat dobânzi și penalități, aferente sumei reprezentând contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, pe perioada 31.03.2005- 30.06.2005, conform Declarației privind obligațiile la bugetul general consolidat din luna iulie 2004 înregistrată la AFP Rupea în data de 25.08.2004

Prin Decizia de impunere din 30.06.2005 organul fiscal a calculat dobânzi și penalități, aferente sumei reprezentând contribuție pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, pe perioada 31.03.2005- 30.06.2005, conform Declarației privind

obligațiile la bugetul general consolidat din luna iulie 2004 înregistrată la AFP Rupea în data de 25.08.2004

Prin Decizia de impunere din 30.06.2005 organul fiscal a calculat dobânzi și penalități, aferente sumei reprezentând contribuție pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator ,pe perioada 31.03.2005- 30.06.2005 ,conform Declarației privind obligațiile la bugetul general consolidat din luna iulie 2004 înregistrată la AFP Rupea în data de 25.08.2004

Prin Decizia de impunere din 30.06.2005 organul fiscal a calculat dobânzi și penalități , aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajați , pe perioada 31.03.2005- 30.06.2005 ,conform Declarației privind obligațiile la bugetul general consolidat din luna iulie 2004 înregistrată la AFP Rupea în data de 25.08.2004

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

1.Referitor la dobânzile și penalitățile aferente TVA , stabilite suplimentar prin Decizia de impunere din 30.06.2005, precizăm:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov, este dacă petenta datorează bugetului de stat dobânzi și penalități aferente TVA, calculate pe perioada 31.03.2005-30.06.2005, în condițiile în care petenta nu face dovada achitării TVA înscrisă în Decontul lunii iulie 2005, înregistrat la AFP Rupea în data de 25.08.2005.

În fapt, organul fiscal din cadrul AFP Rupea, prin Decizia de impunere din 30.06.2005 a calculat dobânzi și penalități pe perioada 31.03.2005-30.06.2005, aferente sumei reprezentând TVA de plată în perioada de raportare declarat prin Decontul de TVA din luna iulie 2004 depus de petentă și înregistrat la AFP. Rupea în data de 25.08.2005 care reprezintă titlu de creanță și care nu a fost achitat.

Punctul nr.107.1 lit.b) din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

"Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

b) declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;"

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.157 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.108 alin.(1) coroborat cu prevederile art.114 alin.(1), art.115 alin.(1) și 120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

-art.157 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

"(1) Persoanele obligate la plata taxei trebuie să achite taxa pe valoarea adăugată datorată, stabilită prin decontul întocmit pentru fiecare perioadă fiscală sau prin decontul special, până la data la care au obligația depunerii acestora."

-art.108 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală
(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

-art.114 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală
“(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.115 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală
“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

-art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală
“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Dobânzile aferente TVA de plată au fost calculate potrivit art.1 din H.G. nr. 67/ 29 ianuarie 2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată și pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată, și anume:

“Nivelul dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitori a obligațiilor de plată reprezentând impozite, taxe și alte contribuții, precum și pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată este de 0,06% pentru fiecare zi de întârziere sau zi calendaristică, după caz.”

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță și faptul că petenta nu a achitat TVA de plată stabilită prin decontul lunii iulie 2004, mai sus menționate, organul fiscal din cadrul AFP Rupea în mod legal, pe perioada 31.03.2005-30.06.2005, a calculat dobânzi și penalități.

Decizia din 30.06.2005 referitoare la obligațiile de plată accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anul curent a fost întocmită potrivit prevederilor art.85 lit.c) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

*“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:
c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii.”*

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, documentele existente la dosarul cauzei și faptul că petenta nu face dovada achitării la bugetul statului a TVA , urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru dobânzile și penalitățile stabilite suplimentar prin Decizia de impunere din 30.06.2005 referitoare la obligațiile de plată accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anul precedent.

2.Referitor la dobânzile și penalitățile aferente sumei reprezentând contribuție asigurări sociale datorată de angajator , contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuție pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției individuale

de asigurări sociale reținute de la asigurați stabilite suplimentar prin Deciziile de impunere din 30.06.2005, precizăm:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov, este dacă petenta datorează bugetului de stat dobânzi și penalități în condițiile în care termenul scadent pentru achitarea obligațiilor bugetare înscrise în Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat din luna iulie 2004 era 25 august 2004 iar petenta nu a achitat obligațiile mai sus menționate.

În fapt, organul fiscal din cadrul AFP Rupea, prin Deciziile de impunere din 30.06.2005 a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând contribuții sociale și a alte obligații de plată la bugetul consolidat al statului, neachitate la bugetul statului.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că obligațiile bugetare asupra cărora au fost calculate dobânzi și penalități au fost înregistrate la AFP Rupea potrivit Declarației privind obligațiile la bugetul general consolidat din luna iulie 2004 depusă de către petentă la AFP. Rupea din data de 25.08.2005, care reprezintă titlu de creanță.

În drept sunt aplicabile prevederile punctul nr.107.1 lit.b) din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, mai sus enunțate.

Pentru cazul în speță sunt aplicabile și prevederile art.108 alin.(1) și alin.(6) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

-art.108 alin.(1) și alin.(6) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(6) Contribuțiile sociale administrate de Ministerul Finanțelor Publice, după calcularea și reținerea acestora conform reglementărilor legale în materie, se virează până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale.

De asemenea sunt aplicabile prevederile art.114 alin.(1), art.115 alin.(1) și 120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală prezentate mai sus

Dobânzile aferente sumei reprezentând, contribuție asigurări sociale datorată de angajator, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuție pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, contribuție pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuție individuală de asigurări sociale datorată de asigurați au fost calculate potrivit art.1 din H.G. nr. 67/ 29 ianuarie 2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată și pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată, mai sus menționate.

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță și faptul că petenta nu a achitat obligațiile bugetare aferente lunii iulie 2004, mai sus menționate, organul fiscal din cadrul AFP Rupea în mod legal, pe perioada 31.03.2005-30.06.2005, a calculat dobânzi și penalități. Deciziile de impunere din 30.06.2005 referitoare la obligațiile de plata accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anul precedent au fost întocmite potrivit prevederilor art.85 lit.c) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, mai sus enunțat

Astfel, urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru dobânzile și penalitățile stabilite suplimentar prin deciziile de impunere din 30.06.2005 referitoare la obligațiile de plata accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anul precedent .

Referitor la afirmația petentei că organul fiscal nu a inserat în conținutul actelor administrativ fiscale mențiuni cu privire la audierea contribuabilului precizăm:

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul fiscal menționează că la data de 28.06.2005 în temeiul prevederilor art.48,49 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, potrivit adresei nr.11640/08.06.2005, transmisă prin poștă, a solicitat conducerii unității să se prezinte la sediul unității fiscale cu documente contabile în vederea identificării bunurilor și veniturilor societății pentru recuperarea datoriilor către bugetul statului.

Documentele solicitate de AFP Rupea prin adresa de mai sus au fost prezentate de către petentă în data de 05.10.2005, motivând că în această perioadă conducerea societății a fost în concediu de odihnă.

Mai mult, din Notele de constatare unilaterale din 22.06.2005, 24.06.2005, 29.06.2005, 04.07.2005, 15.07.2005, anexate în copie la dosarul cauzei, reiese că organul fiscal din cadrul AFP Rupea s-a deplasat la sediul societății în vederea recuperării debitului, reprezentanții acesteia nefiind găsiți.

Față de cele specificate mai sus urmează a se respinge ca neîntemeiată susținerea petentei cu privire la audierea contribuabilului prevăzută de art.42 alin.2 lit.j din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la afirmația petentei, potrivit căreia dobânzile în valoare de 240 lei și penalități în valoare de 63 lei aferente contribuțiilor sociale stabilite prin deciziile mai sus menționate nu corespund cu evidențele contabile ale societății, fiind lipsite de un suport material real, precizăm:

Organul fiscal din cadrul AFP Rupea a calculat dobânzi aferente contribuțiilor sociale din iulie 2004 , pentru fiecare zi de întârziere a plății, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. De asemenea au fost calculate penalități pentru neplata la termenul scadent a obligației către bugetul asigurărilor sociale .

Mai mult, prin Înștiințarea de plată din data de 18.11.2004, AFP Rupea aduce la cunoștință petentei sumele datorate la bugetul asigurărilor sociale și accesoriile aferente la data de 30.09.2004

Prin adresa din 08.12.2004, SC X SA Rupea menționează: ”Urmare adresei dvs. înregistrată sub nr.../18.11.2004 vă facem cunoscut faptul că în evidențele contabile ale societății sunt înregistrate obligațiile fiscale arătate prin adresa de mai sus și confirmăm soldurile înregistrate în evidențele dvs. la data de 30.09.2004.”

3. Referitor la solicitarea petentei privind suspendarea actelor administrativ fiscale până la soluționarea contestației, precizăm:

În drept, în art.184 alin.(1) și (2) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se precizează:

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

”(2) Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului.”

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate și întrucât petenta nu prezintă motive temeinic justificate, urmează a se respinge contestația petentei cu privire la suspendarea actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.157.alin (10 , art 85, 108, 114, 115, 120 și 185 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se,

DECIDE

1.Respingerea contestației formulată de SCX SA Rupea, pentru suma reprezentând dobânzi și penalități aferente TVA și contribuțiilor sociale pe luna iulie 2004.

2. Respingerea contestației cu privire la suspendarea actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.