

**DECIZIA NR. 287**

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 SC înregistrată la D.G.F.P. Brasov.

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 impozitului pe veniturile din salarii pe anul 2001.

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 SC .

I. SC formulează contestație împotriva Deciziile de impunere din 30.06.2005 prin care au fost calculate suplimentar dobânzi și penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii, motivând astfel:

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 91 zile iar penalitățile pe o perioadă de 3 luni.

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 91 zile iar penalitățile pe o perioadă de 3 luni.

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 91 zile iar penalitățile pe o perioadă de 3 luni.

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 91 zile iar penalitățile pe o perioadă de 3 luni.

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 91 zile iar penalitățile pe o perioadă de 3 luni.

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 91 zile iar penalitățile pe o perioadă de 3 luni.

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 91 zile iar penalitățile pe o perioadă de 3 luni.

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 91 zile iar penalitățile pe o perioadă de 3 luni.

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 91 zile iar penalitățile pe o perioadă de 3 luni.

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 91 zile iar penalitățile pe o perioadă de 3 luni.

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 91 zile iar penalitățile pe o perioadă de 3 luni.

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 91 zile iar penalitățile pe o perioadă de 3 luni.

Petenta precizează că documentele care au sta la baza calculului accesoriilor, pe perioada 31.03.2005- 30.06.2005, din Deciziile mai sus amintite sunt Declarațiile privind obligațiile la bugetul general consolidat depuse la data de 25.01.2001, 26.02.2001, 26.03.2001, 24.04.2001, 25.05.2001, 25.06.2001, 25.07.2001, 27.08.2001, 24.09.2001, 25.10.2001, 26.11.2001, 27.12.2001.

Petenta susține că sumele stabilite prin deciziile mai sus menționate nu corespund cu evidențele contabile ale societății, fiind considerate lipsite de un suport material real întrucât s-a procedat la stabilirea unor sume de plată în sarcina acesteia la data de 30.06.2005 în temeiul unor declarații din anul 2001.

De asemenea, petenta susține că, întrucât actele în baza cărora s-au calculat dobânzile și penalitățile din Deciziile de impunere mai sus amintite sunt Declarațiile privind obligațiile la bugetul general consolidat din anul 2001, până în prezent societății nu i-au fost comunicate de către AFP Rupea, somații sau titluri executorii cu privire la aceste sume.

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

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.

Totodată, prin contestația formulată petenta solicită suspendarea executării actelor fiscale atacate.

II.Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, pe perioada 31.03.2005-30.06.2005, conform Declarației depuse de către petentă în data de 25.01.2001.

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, pe perioada 31.03.2005-30.06.2005, conform Declarației depuse de către petentă în data de 26.02.2001.

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, pe perioada 31.03.2005-30.06.2005, conform Declarației depuse de către petentă în data de 26.03.2001.

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, pe perioada 31.03.2005-30.06.2005, conform Declarației depuse de către petentă în data de 24.04.2001.

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, pe perioada 31.03.2005-30.06.2005, conform Declarației depuse de către petentă în data de 25.05.2001.

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, pe perioada 31.03.2005-30.06.2005, conform Declarației depuse de către petentă în data de 25.06.2001.

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, pe perioada 31.03.2005-30.06.2005, conform Declarației depuse de către petentă în data de 25.07.2001.

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, pe perioada 31.03.2005-30.06.2005, conform Declarației depuse de către petentă în data de 27.08.2001.

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, pe perioada 31.03.2005-30.06.2005, conform Declarației depuse de către petentă în data de 24.01.2001.

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, pe perioada 31.03.2005-30.06.2005, conform Declarației depuse de către petentă în data de 25.10.2001.

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, pe perioada 31.03.2005-30.06.2005, conform Declarației depuse de către petentă în data de 26.11.2001.

Prin Decizia de impunere organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe venituri din salarii pe anul 2001, pe perioada 31.03.2005-30.06.2005, conform Declarației depuse de către petentă în data de 27.12.2001.

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 impozitului pe venituri din salarii pe anul 2001, stabilite suplimentar prin Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent din 30.06.2005, precizăm:

**Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov, este dacă petenta datorează bugetului de stat dobânzi și penalități aferente impozitului pe venituri din salarii pe anul 2001, neachitat la scadență, calculate pe perioada 31.03.2005-30.06.2005.**

În fapt, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent din 30.06.2005, organul fiscal din cadrul AFP Rupea, a calculat pe perioada 31.03.2005-30.06.2005, dobânzi și penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii pe anul 2001 conform declarațiilor depuse de petentă și neachitate la bugetul statului.

În contestația formulată petenta susține că dobânzile și penalitățile aferente impozitului pe venituri din salarii, stabilite prin deciziile mai sus menționate nu corespund cu evidențele contabile ale societății, fiind lipsite de un suport material real întrucât s-a procedat la stabilirea unor sume de plată la data de 30.06.2005 în baza Declarațiilor privind obligațiile la bugetul general consolidat depuse la data de 25.01.2001, 26.02.2001, 26.03.2001, 24.04.2001, 25.05.2001, 25.06.2001, 25.07.2001, 27.08.2001, 24.09.2001, 25.10.2001, 26.11.2001, 27.12.2001.

Totodată, petenta susține că, pentru impozitul pe venituri din salarii aferent anului 2001 asupra căruia au fost calculate dobânzile și penalitățile pe perioada 31.03.2005-30.06.2005, organele fiscale din cadrul AFP Rupea nu au emis somații sau titluri executorii.

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 depusă de către petentă, care reprezintă titlu de creanță.

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.25 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, art.13 din O.G. nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, art. 12, 13 alin.(1) și 14 alin.(1) din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare art.108 alin.(1) și alin.(6), 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.25 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit

*"Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni, la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat la termenul stabilit pentru ultima plată a drepturilor salariale efectuată pentru fiecare lună, dar nu mai târziu de data de 15 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se cuvin aceste drepturi."*

-art.13 din O.G. nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare

*"Orice obligație bugetară neachitată la scadență generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate, inclusiv."*

-art. 12 din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare

*Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere.*

-art. 13 alin.(1) din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare

*(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

-art. 14 alin.(1) din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare

*"(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, 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 celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților."*

-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.*

-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 impozitului pe veniturile din salarii pe anul 2001, stabilite pe perioada 31.03.2005-30.06.2005 prin deciziile mai sus menționate, 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 impozitul pe venituri din salarii pe anul 2001, organul fiscal din cadrul AFP Rupea în mod legal, pe perioada 31.03.2005-30.06.2005, a calculat dobânzi și penalități și a emis Deciziile de impunere din 30.06.2005 referitoare la obligațiile de plata accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți.

Deciziile de impunere mai sus menționate au fost întocmite 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.”

Astfel, urmează a se respinge contestatia 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 anii precedenți.

Referitor la afirmația petentei, potrivit căreia dobânzile și penalități aferente impozitului pe venituri din salarii pe anul 2001, 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 impozitului pe veniturile din salarii declarate de către petentă în anul 2001, 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 statului.

Mai mult, prin Înștiințarea de plată din 18.11.2004, AFP Rupea aduce la cunoștință petentei că la data de 30.09.2004 datorează bugetului de stat impozit pe venituri din salarii, dobânzi și penalități aferente acestuia.

Prin adresa înregistrată la AFP, SC menționează: ”Urmare adresei dvs. înregistrată 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.”

Prin deciziile de impunere din 30.06.2005 referitoare la obligațiile de plata accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, contestate de petentă, organul fiscal din cadrul AFP Rupea a calculat dobânzi și penalități pe trimestrul II 2005 pentru impozitul pe venituri din salarii pe anul 2001 neachitat până în data de 30.06.2005. Pentru impozitul pe venituri din salarii pe anul 2001, organul fiscal a calculat dobânzi și penalități de la data scadenței acestora și până la data plății conform prevederilor legale mai sus menționate după cum rezultă și din Procesul verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere și înștiințarea de plată comunicate petentei.

Referitor la afirmația petentei că, organul fiscal nu a comunicat somații și titluri executorii cu privire la obligațiile de plată precizăm:

Organul fiscal din cadrul AFP Rupea a comunicat petentei debitele restante și accesoriile aferente acestora prin următoarele documente anexate în copie la dosar, semnate și acceptate de către SC, și anume:

- Nota de constatare
- Procesul verbal de calcul majorări și penalități de întârziere
- Înștiințare de plată
- Adresa emisă de SC înregistrată prin care se confirmă soldurile înregistrate în evidența pe plătitor a AFP Rupea la data de 30.09.2004.

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

Din documentele existente la dosarul cauzei respectiv Notele de constatare unilaterale încheiate de către organul fiscal din cadrul AFP Rupea rezultă că acesta s-a deplasat la sediul societății în vederea continuării aplicării procedurii de executare silită întrucât conform adresei D.G.F.P.Brașov, prin Decizia civilă instanța de judecată a respins recursul formulat de SC, împotriva actelor de executare silită. Din notele de constatare mai sus menționate rezultă că la sediul societății ușile erau încuiate.

Totodată, organul fiscal menționează că în temeiul prevederilor art.48,49 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, potrivit adresei transmise 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.

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.

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

În drept, în art.184 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.25 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, art.13 din O.G. nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, art. 12, 13 alin.(1) și 14 alin.(1) din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare art.85, 108 alin.(1) și alin.(6), art.114 alin.(1), art.115 alin.(1) și 120 alin.(1), art. 184 și art.185 din O.G. nr.92/2003, republicată, se,

#### DECIDE

1.Respingerea contestației formulată de SC înregistrată la D.G.F.P. Brașov pentru dobânzile și penalitățile aferente impozitului pe salarii pe 2001 neachitat la bugetul statului.

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.