



### **DECIZIA nr.58/20.05.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către **S.C. X S.R.L.**, prin contestația înregistrată sub nr.../20.02.2009, asupra Deciziei nr.../05.01.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emisă de organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Colectare Executare Silită Persoane Juridice, comunicată petentei la data de 19.01.2009, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația, depusă la poștă la data 18.02.2009 (potrivit plicului anexat la dosarul cauzei), a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- .... lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .. lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../20.02.2009, petenta solicită anularea Deciziei nr.../05.01.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, invocând următoarele:

- obligațiile de plată accesorii stabilite prin decizia contestată nu există raportat la situația contribuabilului care nu mai are salariați încă din 2006, acest aspect fiind adus la cunoștința D.G.F.P. Mureș, sens în care, la această instituție a fost depusă o declarație. La acel moment, unitatea și-a achitat toate obligațiile fiscale pentru care, în prezent, i se calculează majorări de întârziere;

- în teoria și practica dreptului este binecunoscut principiul *accessorium sequitur principalae*, principiu a cărui incidență trebuie recunoscută și în prezenta cauză în sensul că, atât timp cât debitul - principalul - este stins prin plată în termenul legal, accesoriul este lipsit de obiect, nu există;

- așadar, câtă vreme debitul principal a fost achitat, nu pot fi calculate majorări de întârziere;

- din cuprinsul deciziei atacate reiese că majorările de întârziere sunt aferente perioadei 5, respectiv 8 mai - 20 mai 2008, or, prin adresele nr... și .. din 20 mai 2008, organul fiscal recunoaște stingerea tuturor obligațiilor restante ale S.C. X S.R.L..

B) Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin Decizia nr.../05.01.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș – Serviciul Colectare Executare Silită Persoane Juridice a stabilit în sarcina S.C. X S.R.L., majorări de întârziere în sumă totală de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, individualizate prin Declarațiile 100 nr.../26.06.2006, nr.../28.06.2006, nr.../25.07.2006, nr.../12.12.2007, nr.../12.12.2007, nr.../03.05.2005, nr.../26.02.2008, nr.../27.02.2008, nr.../27.12.2005, nr.../25.01.2006, nr.../27.02.2006, nr.../27.03.2006, nr.../17.04.2006, nr.../21.09.2006, nr.../25.11.2005, nr.../27.12.2005, nr.../19.10.2006, respectiv Decizia nr.../26.02.2008, și Decizia nr.../26.02.2008.

C) Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

**În fapt**, prin Decizia nr.../05.01.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș – Serviciul Colectare Executare Silită Persoane Juridice a stabilit în sarcina S.C. ... S.R.L. majorări de întârziere calculate pentru perioada 05.05.2008 - 20.05.2008 în sumă totală de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator,

contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

**În drept**, potrivit prevederilor art.85 “Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, “(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și **alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc** astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) **prin decizie emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri. [...]”.

La art.88 “Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere” din același act normativ se stipulează:

**“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: [...]**

c) **deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii; [...]**”.

Art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

**“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.[...]**

**(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”**

La art.120 “Majorări de întârziere” alin.(1) din actul normativ mai sus menționat, se prevede:

**“Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”**

Din conținutul prevederilor legale citate mai sus, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, sunt datorate majorări de întârziere ce se stabilesc prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii care reprezintă acte administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia, în condițiile în care principalul este stins în termenul de plată, potrivit principiului “accessorium sequitur principalae”, accesoriile sunt lipsite de obiect, se reține că în adresa nr.../20.05.2008, întocmită de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Colectare Executare Silită Persoane Juridice, urmare adresei S.C. X S.R.L. nr.../16.05.2008 înregistrată la A.F.P. Tg.Mureș sub nr.../20.05.2008, organele fiscale precizează următoarele:

**“Toate sumele existente în evidența fiscală provin din declarațiile inițiale și rectificative, întocmite pe propria dvs. răspundere și depuse la A.F.P. Tg. Mureș, sume achitate cu întârziere sau neachitate până la această dată.[...].**

**Urmare a întocmirii pe propria răspundere a declarațiilor și a depunerii acestora la A.F.P. - Tg.Mureș și neachitarea acestor obligații fiscale la termenele scadente, s-a procedat la calculul accesoriilor în conformitate cu art.119 și art.120 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind emise periodic decizii de calcul accesorii. Menționăm faptul că, aceste decizii au fost comunicate contribuabilului cu confirmare de primire, fiind returnate de**

Poșta Română cu mențiunea "avizat, reavizat, expirat termen de păstrare" și "avizat, destinat lipsește la domiciliu", motiv pentru care în conformitate cu art.44 alin.3 Cod de procedură fiscală au fost publicate pe site-ul M.E.F."

În referatul cu propuneri de soluționare, transmis cu adresa nr.../.../05.03.2009, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../16.03.2009, organele fiscale comunică faptul că, „la data de 20.05.2008, Administrația Finanțelor Publice Târgu Mureș - Serviciul Colectare Executare Silită Persoane Juridice, prin adresa nr... din 20.05.2008, a înștiințat societatea despre obligațiile fiscale restante în cuantum de ... lei, inclusiv obligațiile de plată accesorii - neînstitute - aferele obligațiilor fiscale principale în cuantum de ... lei, care au fost achitate la data de 20.05.2008, conform O.P. nr.... din 14.05.2008”.

În acest sens, prin Decizia nr.../05.01.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, toate majorările de întârziere aferente debitelor restante au fost calculate până la data de 20.05.2008, dată la care, prin adresele nr.../20.05.2008 și nr.../20.05.2008, invocate de petentă în cuprinsul contestației, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Tg.Mureș - Serviciul Colectare Executare Silită Persoane Juridice comunică Trezoreriei Operative a Municipiului Târgu Mureș, faptul că s-a dispus sistarea executării silită prin decontare bancară a poprurilor nr.../11.11.2005 și nr.../22.11.2006, ca urmare a stingerii obligațiilor fiscale restante doar la data de 20.05.2008, conform O.P. nr.../15.05.2008.

Cu privire la susținerea petentei potrivit căreia toate obligațiile fiscale pentru care s-au calculat accesoriile au fost achitate, și "câtă vreme debitul principal a fost achitat, nu pot fi calculate majorări de întârziere", se rețin cele precizate de organele fiscale în referatul privind propunerile de soluționare a contestației, comunicat cu adresa nr.../.../05.03.2009, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../16.03.2009, cu privire la obligațiile de plată accesorii, care sunt compuse din:

**"- accesorii aferente impozitului pe veniturile salariale, în sumă totală de... lei**, au fost calculate pentru stingerea cu întârziere a acestui impozit. Documentele prin care s-a individualizat suma de plată sunt: Declarațiile 100 înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Târgu Mureș sub nr.../26.06.2006, nr.../28.06.2006, nr.../25.07.2006, nr.../12.12.2007, nr.../12.12.2007, perioada pentru care s-au calculat accesorii este cuprinsă între data scadenței și data stingerii obligațiilor fiscale astfel cum a fost arătat în cuprinsul Deciziei nr.../05.01.2009, pentru perioada 05.05.2008 - 20.05.2008, dată la care a fost achitat debitul în cuantum de ... lei;

**- accesorii aferente impozitului pe profit, în sumă totală de ... lei**, au fost calculate pentru stingerea cu întârziere a acestui impozit. Documentele prin care s-a individualizat suma de plată sunt: Declarațiile 100 înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Târgu Mureș sub nr.../03.05.2005, nr.../08.05.2008, nr.../26.02.2008, nr.../27.02.2008, perioada pentru care s-au calculat accesorii este cuprinsă între data scadenței și data stingerii obligațiilor fiscale, astfel cum a fost arătat în cuprinsul Deciziei nr.../05.01.2009, pentru perioada 08.05.2008 - 20.05.2008, data la care a fost achitat debitul în cuantum de ... lei;

**- accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, în sumă totală de ... lei**, au fost calculate pentru stingerea cu întârziere a acestui impozit. Documentele prin care s-a individualizat suma de plată sunt:

Declarațiile 100 înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Târgu Mureș sub nr.../27.12.2005, nr.../25.01.2006, nr.../27.02.2006, nr.../27.03.2006, nr.../17.04.2006, nr.../26.06.2006, nr.../28.06.2006, nr.../25.07.2006, nr.../21.09.2006, nr.../19.10.2006, nr.../12.12.2007, nr.../12.12.2007, perioada pentru care s-au calculat accesoriile este cuprinsă între data scadenței și data stingerii obligațiilor fiscale, astfel cum a fost arătat în cuprinsul Deciziei nr.../05.01.2009, pentru perioada 05.05.2009 - 20.05.2008, dată la care a fost achitat debitul în cuantum de... lei;

**- accesoriile aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținute de la asigurați, în sumă totală de ... lei,** au fost calculate pentru stingerea cu întârziere a acestui impozit. Documentele prin care s-a individualizat suma de plată sunt: Declarațiile 100 înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Târgu Mureș sub nr.../25.11.2005, nr.../27.12.2005, nr.../27.03.2006, nr.../17.04.2006, nr.../26.06.2006, nr.../28.06.2006, nr.../25.07.2006, nr.../21.09.2006, nr.../19.10.2006, nr.../12.12.2007, nr.../12.12.2007, perioada pentru care s-au calculat accesoriile este cuprinsă între data scadenței și data stingerii obligațiilor fiscale, astfel cum a fost arătat în cuprinsul Deciziei nr.../05.01.2009, pentru perioada 05.05.2009 - 20.05.2008, dată la care a fost achitat debitul în cuantum de ... lei;

**- accesoriile aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, în sumă totală de 8 lei,** au fost calculate pentru stingerea cu întârziere a acestui impozit. Documentele prin care s-a individualizat suma de plată sunt: Declarațiile 100 înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Târgu Mureș sub nr.../17.04.2006, nr.../26.06.2006, nr.../28.06.2006, nr.../25.07.2006, nr.../12.12.2007, nr.../12.12.2007, nr.../26.02.2008, nr.../26.02.2008, perioada pentru care s-au calculat accesoriile este cuprinsă între data scadenței și data stingerii obligațiilor fiscale, astfel cum a fost arătat în cuprinsul Deciziei nr.../05.01.2009, pentru perioada 05.05.2009 - 20.05.2008, dată la care a fost achitat debitul în cuantum de .... lei;

**- accesoriile aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, în sumă totală de... lei,** au fost calculate pentru stingerea cu întârziere a acestui impozit. Documentele prin care s-a individualizat suma de plată sunt: Declarațiile 100 înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Târgu Mureș sub nr.../27.12.2005, nr.../27.03.2006, nr.../17.04.2006, nr.../26.06.2006, nr.../28.06.2006, nr.../25.07.2006, nr.../12.12.2007, nr.../12.12.2007, perioada pentru care s-au calculat accesoriile este cuprinsă între data scadenței și data stingerii obligațiilor fiscale, astfel cum a fost arătat în cuprinsul Deciziei nr.../05.01.2009, pentru perioada 05.05.2009 - 20.05.2008, dată la care a fost achitat debitul în cuantum de ... lei;

**- accesoriile aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținute de la asigurați, în sumă totală de ... lei,** au fost calculate pentru stingerea cu întârziere a acestui impozit. Documentele prin care s-a individualizat suma de plată sunt: Declarațiile 100 înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Târgu Mureș sub nr.../27.03.2006, nr.../17.04.2006, nr.../26.06.2006, nr.../28.06.2006, nr.../25.07.2006, nr.../12.12.2007, nr.../12.12.2007, perioada pentru care s-au calculat accesoriile este cuprinsă între data scadenței și data stingerii obligațiilor fiscale, astfel cum a fost arătat în cuprinsul Deciziei nr.../05.01.2009, pentru perioada 05.05.2009 - 20.05.2008, dată la care a fost achitat debitul în cuantum de ... lei."

Având în vedere cele anterior precizate, precum și faptul că în cuprinsul contestației petenta nu aduce dovezi și argumente care să combată situația existentă în actul administrativ atacat, ținând cont de prevederile legale anterior citate, precum și de principiul de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, în mod corect în sarcina S.C. X S.R.L. au fost calculate majorările de întârziere în quantum total de ... lei.

Pentru considerentele prezentate, urmează a fi **respinsă ca neîntemeiată** contestația formulată de S.C. X S.R.L. din Tg.Mureș împotriva Deciziei nr..../05.01.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

### **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. X S.R.L.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**