

DECIZIA NR. 34

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 A. înregistrată la D.G.F.P. Brasov sub nr..

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice a Orașului Rupea, în Deciziile de impunere prin care au fost calculate dobânzi și penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii pe ani 2001, 2002, 2003, 2004, 2005.

Suma contestată se compune din:

- dobânzi aferente impozitului pe venituri din salarii pe ani 2001, 2002, 2003, 2004, 2005.

- penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii pe ani 2001, 2002, 2003, 2004, 2005

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 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 177 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 A.

I. SC A. formulează contestație împotriva Deciziile de impunere din 31.12.2005 prin care au fost calculate suplimentar dobânzi și penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii motivând astfel:

Prin Deciziile de impunere organul fiscal a calculat dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii pe anul 2001,2002,2003,2004,2005.

Contestatatoarea susține că sumele stabilite prin decizii nu corespund cu evidențele contabile ale societății și le considera lipsite de un suport material real întrucât s-a procedat la stabilirea unor sume de plată în sarcina acesteia la data de 31.12.2005 în temeiul unor declarații din ani 2001, 2002, 2003, 2004,2005.

Pentru considerentele mai sus arătate, petenta solicită admiterea contestației pentru dobânzi și penalități aferente impozitului pe venituri din salarii ani 2001, 2002, 2003, 2004, 2005.

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 Deciziile de impunere organul fiscal a calculat dobânzi aferente impozitului pe venituri din salarii pe anii 2001, 2002,2003,2004,2005 pe perioada 01.10.2005 - 31.12.2005 .

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 ani 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 stabilite suplimentar prin Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din ani precedenți 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 ani 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 neachitate pina la data de 31.12.2005, calculate pe perioada 01.10.2005 - 31.12.2005.

În fapt, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din ani precedenți organul fiscal a calculat, pe perioada 01.10.2005 - 31.12.2005, dobânzi și penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii pe ani 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 conform declarațiilor depuse de petentă și neachitate la bugetul statului.

În contestația formulată petenta susține că dobânzile și penalități aferente impozitului pe venituri din salarii, stabilite prin decizii nu corespund cu evidențele contabile ale societății și le considera lipsite de un suport material real întrucât s-a procedat la stabilirea unor sume de plată la data de 31.12.2005.

Totodată, petenta susține că, pentru impozitul pe venituri din salarii aferent anilor 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 asupra căruia au fost calculate dobânzile și penalitățile pe perioada 01.10.2005 - 31.12.2005, organele fiscale nu au emis somații sau titluri executorii.

În drept 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. 25 din O.G 7/2001 privind impozitul pe venit, art.60 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.109 alin.(1) , art.115 alin.(1), art.116 alin.(1) și 121 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. 25 din O.G. nr.7/2001 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 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare."

-art.60 Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, precizează

“Termen de plată a impozitului

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 până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.”

-art.109 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.115 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.116 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.121 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 0,6% 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.”

Deciziile de impunere mai sus menționate au fost întocmite potrivit prevederilor art.86 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.”*

Dobânzile aferente impozitului pe veniturile din salarii pe ani 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 stabilite pe perioada 01.10.2005 - 31.12.2005 au fost calculate în mod eronat prin aplicarea cotei de dobînda de 0.06%.

Potrivit prevederilor art.1 din H.G. 784/2005 privind stabilirea nivelului dobinzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale *“(1) Nivelul dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitori a obligațiilor de plată reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere.”*

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță enunțate urmează a se admite contestația pentru suma x reprezentînd dobinzi stabilite eronat de organul fiscal prin aplicarea cotei de 0,06% și anularea parțială a Deciziilor pentru acea sumă.

Pentru dobinzile calculate prin Decizii stabilite prin aplicarea cotei de 0.05% asupra impozitului pe venituri din salarii pe ani 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 și neachitate la bugetul statului la termenul scadent, urmează a se respinge contestația ca neintemeiată.

De asemenea se va respinge contestatia ca neintemeiata si pentru penalitatile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent.

Referitor la afirmația petentei, potrivit căreia dobânzile și penalitatile aferente impozitului pe veniturile din salarii declarate potrivit Declarațiilor privind obligațiile la bugetul general consolidat depuse de către petentă, nu corespund cu evidentele contabile ale societății, precizăm:

Organul fiscal a calculat dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii declarate de către petentă în ani 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 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.

Prin Deciziile de impunere, referitoare la obligațiile de plata accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, contestate de petentă, organul fiscal a calculat dobânzi și penalități pe trimestrul IV 2005 pentru impozitul pe venituri din salarii pe ani 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 neachitat până în data de 31.12.2005.

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

Urmare adresei prin care D.G.F.P.Brașov a comunicat faptul ca instanta de judecata prin Decizia civilă a respins recursul formulat de SC A., organul fiscal a procedat la continuarea măsurilor de executare silita conform prevederilor legale in vigoare prin comunicarea de instiintari de plata, somatii insotite de titluri executorii, popriri asupra disponibilitatilor din conturile bancare si sechestrul asupra bunurilor imobile. Procesul verbal de sechestrul a fost inregistrat, transmis petentei si semnat de reprezentantul legal al SC A.

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 afirmatia petentei ca organul fiscal nu a emis instiintare de plata pentru dobinzile si penalitatile calculate prin Decizii precizam:

Potrivit prevederilor art.84 alin.(6) din OG nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala” *Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora.*”

2. Referitor la cererea de suspendarea a actului administrativ fiscal formulata de SC A., Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov, poate suspenda executarea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesoriilor aferente obligatiilor fiscale din ani precedenti in conditiile in care petenta nu aduce argumente temeinice si documente doveditoare din care sa rezulte iminenta producerii unei pagube, iar procedura de suspendare a executarii actului atacat dainuie pina la solutionarea contestatiei.

Petenta prin contestatia formulata solicita suspendarea executarii actului administrativ fiscal pina la solutionarea contestatiei fara sa aduca argumente si sa prezinte documente in sustinerea acestei cereri.

În drept, în art.185 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 aplicabile în speta, faptul că petenta nu aduce argumente temeinice în susținerea cauzei și întrucât prin prezenta decizie a fost soluționată contestația iar procedura de suspendare a executării actelor administrative atacate dăinuie până la soluționarea contestației în calea administrativă de atac, în conformitate cu prevederile pct.11.9 din OMF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, urmează ca solicitarea petentei pentru acest capăt de cerere să fie respinsă ca rămasă fără obiect.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.25 din O.G. nr.73/1999, art. 25 din OG7/2001 privind impozitul pe venit, art.60 din Legea 571/2003 privind codul fiscal, 107 alin.(1) din HG1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art.1 din HGnr.784/2005 privind stabilirea nivelului dobinzi datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, art.86,109,115 alin.(1), art.116 alin.(1) și 121 și 186 din O.G. nr.92/2003, republicată, se,

DECIDE

1.Respingerea contestației formulată de SC A. pentru dobânzi, penalități aferente impozitului pe venituri din salarii pe anul 2001, 2002, 2003, 2004, 2005.

2.Admiterea contestației pentru dobinzile stabilite în mod eronat aferente impozitului pe venituri din salarii pe anul 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 și anularea parțială a Deciziilor .

3. Respingerea ca rămasă fără obiect a cererii 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 ca rămasă fără obiect.