

DECIZIA nr.52/2010
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 5 prin adresa nr. inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , cu privire la contestatia formulata de catre **SC X SRL**, cu sediul in Bucuresti, str. sector 6 si punct de lucru in Bucuresti, str., sector 5.

Obiectul contestatiei, inregistrata Administratia Finantelor Publice sector 5 sub nr. il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., comunicata sub semnatura de primire, prin care s-a stabilit in sarcina contestatarei obligatia de plata in suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii.

Suma contestata de catre societate este de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. SC X SRL a formulat contestatia impotriva accesoriiilor in suma totala de lei, sustinand ca a declarat si platit impozit pe salarii la Trezoreria sector 6 pentru punctul de lucru situat in str., sector 5, asa cum rezulta din fisa de platitor emisa de Administratia Finantelor Publice sector 6 anexata in copie la dosarul contestatiei.

In sustinere, contestatara a depus in copie fisa de platitor.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale s-au stabilit in sarcina societatii contestatare majorari de intarziere aferente impozitului din salarii in suma de lei, calculate pe perioada 25.04.2007-20.11.2009.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organelor de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii in suma de lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de de lei pentru obligatiile de plata la bugetul general consolidat, stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, in conditiile in care pe de-o parte nu face dovada achitarii in termenul legal a obligatiilor de plata inscrise in declaratiile fiscale depuse de aceasta la organul fiscal (Administratia Finantelor Publice sector 5), iar pe de alta parte nu a depus documente care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a Administratiei Finantelor Publice sector 5.

In fapt, in data de 19.11.2009, societatea a depus declaratiile fiscale "100" privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, intocmite pe proprie raspundere de catre reprezentatii sai, obligatii de plata principale reprezentand impozit pe veniturile din salarii pentru punctul de lucru din str., sector 5, cu scadenta in perioada 25.04.2007 - 25.06.2009, pe care nu le-a achitat sau le-a achitat cu intarziere.

Pentru nevirarea in termenul legal a impozitului pe salarii prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., Administratia Finantelor Publice sector 5 a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere in suma de lei, calculate pe perioada 25.04.2007-20.11.2009.

In sustinerea contestatiei societatea invoca faptul ca a achitat impozitul pe salarii la AFP sector 6 unde este sediul social al acestuia.

In drept, potrivit Legii nr. 273/2006 privind finantele publice locale:

"(7) Orice persoana subiect al unui raport juridic fiscal, inclusiv operatorul economic, institutia publica si institutia publica locala, care are organizata o entitate, cu sau fara personalitate juridica, la alta adresa decât sediul social al subiectului respectiv, cu minimum 5 persoane care realizeaza venituri din salarii, are obligatia sa solicite înregistrarea fiscala a entitatii respective, ca platitoare de salarii si de venituri asimilate salariilor, la organul fiscal din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala în a carui raza teritoriala se afla adresa unde se desfasoara efectiv activitatea acelei entitati. Solicitarea se face în termen de 30 de zile de la data înfiintarii, pentru entitatile nou-înfiintate. Organul fiscal are obligatia ca, în termen de 5 zile de la înregistrarea fiscala, sa transmita o copie de pe certificatul de înregistrare fiscala primarului unitatii administrativ -teritoriale/ sectorului municipiului Bucuresti în a carei/carui raza teritoriala își desfasoara efectiv activitatea entitatea respectiva. Platitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia sa organizeze si sa conduca contabilitatea astfel încât aceasta sa reflecte impozitul aferent veniturilor fiecărei luni, calculat, retinut si virat, pe fiecare entitate care intra sub incidenta prezentului alineat."

In conformitate cu prevederile art.58 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

" Platitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia de a calcula si de a retine impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării platii acestor venituri, precum si de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc aceste venituri. "

În temeiul prevederilor din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

Codul de procedura fiscală

"Art.17 (2) - Contribuabilul este orice persoană fizică ori juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează impozite, taxe, contribuții și alte sume bugetului general consolidat, în condițiile legii.

"Art.26 (1) - Platitor al obligației fiscale este debitorul sau persoana care în numele debitorului, conform legii, are obligația de a plăti sau de a reține și de a plăti, după caz, impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte sume datorate bugetului general consolidat."

(2) Pentru persoanele juridice cu sediul în România, care au sedii secundare, platitor de obligații fiscale este persoana juridică, cu excepția impozitului pe venitul din salarii, pentru care plata impozitului se face, potrivit legii, de către sediile secundare ale persoanei juridice."

"Art.34. În cazul în care contribuabilul are, potrivit legii, obligații de plată la sedii secundare, competența teritorială pentru administrarea acestora revine organului fiscal în a cărui rază teritorială acestea se afla situate."

Norme metodologice:

34.1. În cazul în care prin lege se stabilesc în sarcina contribuabililor obligații de plată la sedii secundare, inclusiv pentru obligațiile conexe acestora, cum ar fi obligații de declarare, obligații de depunere de documente, cereri, fișe fiscale, precum și orice alte obligații prevăzute de lege, **competența teritorială pentru administrarea acestor obligații aparține organului fiscal în a cărui rază teritorială se afla sediul secundar.**

34.2. Pentru impozitul pe venitul din salarii, datorat de sediul secundar, înregistrat ca platitor al obligației fiscale la alt organ fiscal teritorial decât al contribuabilului persoană juridică, platitor este sediul secundar. **Plata se face în acest caz la unitatea teritorială a Trezoreriei Statului în a cărei rază se afla sediul secundar, documentele de plată cuprinzând obligatoriu și următoarele informații:**

- a) codul de identificare fiscală și denumirea persoanei juridice;**
- b) codul de identificare fiscală al sediului secundar. "**

Codul de procedura fiscală

Art. 82 (2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.

Art. 84 - Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă.

Art. 85 - (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."**

Art. 86 (4) Declaratia fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, si produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

“Art. 110 - (3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii.”

Norme metodologice:

“107.1. Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;

b) declaratia fiscala, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii;

c) decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere, stabilite de organele competente.”

În cauza sunt incidente si prevederile art.114, alin.4 si alin.(6) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se stipuleaza:

(4) Pentru creantele fiscale administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plata întocmite de acesta si va considera valabila plata de la momentul efectuării acesteia, în suma si din contul debitorului înscrise în documentul de plata, cu conditia debitarii contului acestuia si a creditarii unui cont bugetar.”

“(6) Cererea poate fi depusa în termen de un an de la data platii, sub sanctiunea decaderii.”

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca punctele de lucru au obligatia efectuării platii impozitului pe veniturile din salarii datorat, la unitatea de trezorerie si contabilitate publica a unitatii fiscale în a carei raza se afla acestea. In speta, contestatara avea obligatia de a efectua plata impozitului pe venitul din salarii la Trezoreria sector 5.

De asemenea, in situatia efectuării viramentelor la alta unitate de trezorerie decat la cea la care trebuia achitata obligatia fiscala, debitorul avea posibilitatea depunerii unei cereri la organul fiscal teritorial in a carui raza s-a efectuat plata eronata in termen de un an de la data platii, sub sanctiunea decaderii.

Referitor la majorarile de intarziere datorate pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata, in conformitate cu dispozitiile art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

“Art.111 - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.”

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.

(...).

(4) Majorarile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6)."

"Art. 120 - (1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Prin urmare potrivit dispozitiilor legale precitate pentru neachitarea sau achitarea cu intarziere a obligatiilor fiscale declarate pe proprie raspundere de contribuabila si inregistrate in evidenta fiscala se datoreaza majorari de intarziere de la data scadentei pana la data stingerii, pentru care organul fiscal are obligatia de a emite decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- prin declaratiile nr. - nr. privind obligatiile de plata la bugetul de stat inregistrate la AFP sector 5, societatea a declarat pe perioada martie 2007- mai 2009 obligatiile de plata la bugetul de stat reprezentand impozit pe venitul din salarii pentru punctul de lucru;

- prin contestatia formulata societatea arata ca pentru punctul de lucru situat in sectorul 5 a efectuat plata impozitului pe salarii la Trezoreria sector 6 ;

- majorarile de intarziere au fost calculate pentru debitele constituite de societate pentru punctul de lucru, prin declaratiile fiscale "100" inregistrate la organul fiscal teritorial , care fie au fost achitate cu intarziere, fie nu au fost achitate.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca societatea nu a intreprins demersuri in vederea indreptarii erorilor din documentele de plata privind obligatiile de plata la impozitul pe salarii virate la Trezoreria sector 6 (in sensul dispozitiilor O.M.F.P. nr.2089/2006) desi avea aceasta posibilitate.

Fata de cele mentionate se retine ca debitele asupra carora au fost calculate majorarile de intarziere sunt cele declarate de societate, pe proprie raspundere prin declaratiile fiscale, iar contestatara nu indica si nu depune probe din care sa rezulte o alta baza asupra careia se calculeaza accesorii, decat cea asupra careia au fost calculate.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere, calcularea acestora reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatarei s-au retinut obligatii de plata stabilite chiar de aceasta prin declaratii fiscale, conform prevederilor legale susmentionate aceasta datoreaza si majorarile de intarziere calculate pentru plata cu intarziere si neplata sumelor datorate, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalae*.

Avand in vedere ca societatea nu a adus alte argumente ori documente in sustinerea cauzei, prin adresa nr. i s-a solicitat sa depuna la DGFP-MB documente si

inscrisuri relevante in sustinerea cauzei. Prin adresa nr. societatea a depus copii ale certificatelor de atestare fiscala emise de organele fiscale aratand ca a efectuat plata acestora, documente ce nu au relevanta in solutionarea favorabila a contestatiei.

Tinand cont de aspectele prezentate si prevederile legale invocate, precum si ale art.213 alin.(1) *“În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizari,”* si avand in vedere ca societatea nu aduce argumente concrete in sustinerea cauzei si nici nu face dovada cu documente a altei situatii de fapt decat cea constatata de organele fiscale, contestatia acesteia se va respinge ca neintemeiata si nemotivata contestatia in ceea ce priveste majorari de intarziere in suma totala de lei.

3.2. In ceea ce priveste suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFPMB se poate investi cu solutionarea contestatiei societatii in conditiile in care suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii nu face obiectul deciziei atacate, respectiv a deciziei de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..

In fapt, prin contestatia formulata, **SC X SRL** se indreapta si impotriva majorarilor de intarziere in suma de lei.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. s-au calculat majorari de intarziere aferente impozitului din salarii in suma de lei pentru perioada 27.07.2009-05.11.2009.

Prin adresa nr., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , Serviciul de evidenta pe platitori - persoane juridice din cadrul AFP sector 5 precizeaza ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. a fost transmisa societatii prin posta si anexeaza copia borderoului postal din data de 04.02.2010.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art.85 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

“Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

(...)

*b) prin **decizie emisa de organul fiscal**, în celelalte cazuri.(...)”*

Avand in vedere aceste dispozitii legale, se retine ca in materia impunerii, legiuitorul a prevazut prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in mod **expres si limitativ**, o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare, dispozitii de la care nu se poate deroga.

La art. 88 alin.() din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se precizeaza:

“Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursri de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

*c) **deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;***

d) procesele-verbale prevzute la art. 142 alin. (6) si art. 168 alin. (2).”

Astfel, legiuitorul a prevazut ca titlu de creanta pentru stabilirea accesoriiilor pentru neplata la termen a obligatiilor restante decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, potrivit art.88 lit.c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003.

In ceea ce priveste opozabilitatea actului administrativ fiscal, art. 45 din acelasi act normativ precizeaza:

“Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata în actul administrativ comunicat, potrivit legii.”

Avand in vedere cele de mai sus precum si actele normative incidente in speta se retine ca nu ne aflam in prezenta unei contestatii formulate impotriva unei deciziei de calcul accesorii **intrucat aceasta nu a fost comunicata**, astfel incat cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 205 alin. 1 si 2 din Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

“(1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.

(2) Este îndreptatit la contestatie numai cel care considera ca **a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia. “**

In aceste conditii, organul fiscal competent are obligatia de a comunica titlul de creanta, potrivit prevederilor legale sus mentionate, acesta fiind susceptibil de a fi contestat pe calea administrativa de atac in termen de 30 de zile de la comunicarea acestora, sub sanctiunea decaderii, in conformitate cu art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fata de cele prezentate capatul de cerere privind contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva majorarilor de intarziere in suma de lei se va respinge ca fara obiect, suma de lei nefacand obiectul deciziei de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.17, art.26, art.34, art.45, art. 82, art. 84, art. 85, art. 86, art.88, art.110, art.114, art.110, art.111, art. 119 si art.120, art.205, art.207 si art.213 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, pct. 2.5. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

1.Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** pentru suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii stabilite de administratia Finantelor Publice sector 5 prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..

2. Respinge ca fiind fara obiect contestatia formulata pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului din salarii.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.