



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Hunedoara



Str. Avram Iancu, bl. H3, parter,
 Deva, jud. Hunedoara,
 Tel: +0254 21 95 44 int.204
 Fax: +0254 23 27 97

Decizia nr. 199 emisa de DGFP Hunedoara in anul 2010

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara s-a investit în reluarea procedurii de soluționare pe latura administrativă a contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul în X,

SC X SRL X contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.X încheiată la data de **X** de către Administrația finanțelor publice a municipiului X și care vizează suma totală de **X lei reprezentând accesorii aferente:**

- **X lei - impozitului pe profit**
- **X lei - contribuțiilor sociale**
- **X lei - impozitului pe venit persoane juridice nerezidente**
- **X lei - impozitului pe venit microintreprindere**
- **X lei - taxei pe valoarea adăugată**

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Văzând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este competentă să soluționeze cauza.

I. Prin contestația formulată, agentul economic motivează faptul că, o parte din debite au fost achitate sau la alte debite există diferențe de calcul, susținând astfel:

Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit, acestea nu se datorează deoarece debitul este contestat la Inalta Curte de Justiție și Casație.

Referitor la accesoriile aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de

angajator, acestea nu se datorează deoarece debitul în sumă de X lei a fost achitat cu OP nr.X.

Referitor la accesoriile aferente contribuției pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, acestea nu se datorează deoarece așa cum rezultă din procesul verbal din data de X, debitul a fost achitat în timpul controlului.

Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente, întradevăr s-a achitat debitul cu întârziere, dar din evidențele contabile rezultă că datorăm cu titlu de majorări doar suma de X lei.

Referitor la accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, întradevăr s-a achitat debitul cu întârziere, dar din evidențele contabile rezultă că datorăm cu titlu de majorări doar suma de X lei.

Referitor la accesoriile aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținute de la asigurați, din evidențele contabile rezultă că datorăm cu titlu de majorări suma de X leu.

Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venit microintreprindere, acestea nu se datorează deoarece așa cum rezultă din procesul verbal din data de X, toate accesoriile stabilite de organele fiscale, au fost achitate cu chitanța nr.X.

Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit, acestea nu se datorează deoarece debitul a fost achitat la data X.

Referitor la accesoriile aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, acestea nu se datorează, deoarece s-a depus o declarație iar în urma schimbării programului s-a depus o nouă declarație rectificativă.

Referitor la accesoriile aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator, acestea nu se datorează deoarece debitul a fost achitat la data de X.

Referitor la accesoriile aferente contribuției de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau îngrijire copil, din evidențele contabile rezultă că datorăm cu titlu de majorări suma de X lei.

Referitor la accesoriile aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, acestea nu se datorează deoarece debitul a fost achitat la data de X.

Referitor la accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată pe perioada X, din evidențele contabile rezultă că datorăm cu titlu de majorări suma de X lei.

Referitor la accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată pe perioada X, acestea nu se datorează deoarece debitul a fost achitat la data de X.

II. Organele de control din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului X, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la calcularea, prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a majorărilor de întârziere în sumă totală de X lei, datorate pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, începând cu data de X până la data de X.

III. Având în vedere susținerile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

SC X SRL X este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului a județului Hunedoara sub nr.X și Cod unic de înregistrare: X.

A. Referitor la suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de X lei, cauza supusă soluționării este dacă SC X SRL X, datorează accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/, în condițiile în care baza de calcul a fost respinsă prin Decizia nr.X pronunțată de Inalta Curte de Casație și Justiție – Secția de contencios administrativ și fiscal.

In fapt, majorările de întârziere în sumă de **X lei**, au fost calculate prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, asupra impozitului pe profit în sumă de **X lei**, debit individualizat ca sumă de plată prin Decizia Consiliului Concurenței nr.X, reprezentând ajutor de stat primit fără respectarea regulilor referitoare la nivelul maxim admis al intensității brute a ajutorului de stat și la realizarea de investiții.

Impotriva Deciziei Consiliului Concurenței nr.X, **SC X SRL din X** a formulat acțiune la Inalta Curte de Casație și Justiție.

Prin Decizia nr.X emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, s-a decis suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive și irevocabile, urmând ca Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara să se investească cu

soluționarea pe latura administrativă a cauzei, la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Astfel, până la emiterea unei soluții definitive în sistemul căilor administrative a atac, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a suspendat soluționarea pe fond a contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.X încheiată la data de X de către Administrația finanțelor publice a municipiului X și care vizează suma de **X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.**

Prin Decizia nr.X, pronunțată de Inalta Curte de Casație și Justiție – Secția de contencios administrativ și fiscal, a fost respins ca nefondat recursul formulat de societatea comercială X SRL X, în litigiul privind ajutorul de stat cu Consiliul Concurenței.

In drept, speței analizate îi sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) ale Cap.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, unde referitor la calculul majorărilor de întârziere, se precizează:

CAP. III Majorări de întârziere

Art.119 “Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

Art.120 “Majorări de întârziere

(1) 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 [...]”.

În temeiul acestor prevederi legale, se reține că majorările de întârziere se calculează asupra sumelor datorate și neachitate.

Având în vedere documentele aflate la dosar și prevederile legale citate mai sus, se reține că prin Decizia nr., pronunțată de Inalta Curte de Casație și Justiție – Secția de contencios administrativ și fiscal, s-a respins recursul formulat de societatea comercială **X SRL X**, în litigiul cu Consiliul Concurenței, privind impozitului pe profit în sumă de X lei, reprezentând ajutor de stat primit fără respectarea regulilor referitoare la nivelul maxim admis al intensității brute a ajutorului de stat și la realizarea de investiții.

Efectul pronunțării acestei soluții de respingere constă în datorarea de către contribuabil a sumei în cauză, respectiv obligativitatea achitării acesteia.

În consecință, față de cele reținute, a dispozițiilor legale mai sus citate și a principiului de drept potrivit căruia **“accesorium sequitur principale”**, urmează să se respingă capătul de cerere din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.X încheiată la data de X de către Administrația finanțelor publice a municipiului X, referitor la obligațiile de plată accesorii pentru suma de **X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.**

B. Referitor la suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente:

- **X lei - impozitului pe profit**
- **X lei - contribuțiilor sociale**
- **X lei - impozitului pe venit persoane juridice nerezidente**
- **X lei - impozitului pe venit microintreprindere**
- **X lei - taxei pe valoarea adăugată,**

cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara se poate investi să se pronunțe asupra cuantumului accesoriilor calculate prin decizia de calcul accesorii, în condițiile în care, din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei rezultă că în perioada pentru care s-au calculat accesoriile, parte din accesorii s-au dublat cu majorări de întârziere debitate și achitate cu ocazia unei inspecții fiscale anterioare.

Prin contestația formulată, **SC X SRL X** contestă realitatea și legalitatea creanțelor fiscale care au dat naștere la obligațiile fiscale correlative ce fac obiectul cauzei de față, susținând faptul că, o parte din sume au fost achitate, la alte debite există diferențe de calcul, solicitând efectuarea unui punctaj comun.

Din conținutul documentelor existente la dosarul cauzei, se reține faptul că, parte din obligațiile de plată accesorii au rezultat în urma unei erori a programului informatic

In drept, în ceea ce privește temeiul legal al stabilirii majorărilor de întârziere, se reține ca incidente prevederile art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) ale Cap.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră, agenții economici datorează bugetului de stat majorări de întârziere **“pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată”**,

obligații de plată accesorii care se calculează pentru perioada cuprinsă între termenul de scadență și data stingerii sumei datorate.

Se reține faptul că, constatările organului fiscal și susținerile petentului nu sunt de natură a forma convingerea organului de soluționare a contestației referitoare la corectitudinea și legalitatea stabilirii bazei impozabile care a generat accesoriile.

În aceste condiții, față de cele reținute, coroborate cu textele de lege invocate și având în vedere prevederile art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: **“Soluții asupra contestației**

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”, urmează a se desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.X/referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente:

- X lei - impozitului pe profit
- X lei - contribuțiilor sociale
- X lei - impozitului pe venit persoane juridice nerezidente
- X lei - impozitului pe venit microintreprindere
- X lei - taxei pe valoarea adăugată,

organul fiscal urmând să reanalizeze calculul de accesorii, având în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărei creanțe fiscale.

Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, prevede:

102.5. “În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art.185 alin.(3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o alta echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

De asemenea, Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează:

12.7. “Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași

perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

1. Respingerea contestației formulată de **SC X SRL din X** pentru suma de **X lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

2. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.X încheiată la data de X de către Administrația finanțelor publice a municipiului X pentru suma **X lei reprezentând majorări de întârziere aferente:**

- **X lei - impozitului pe profit**
- **X lei - contribuțiilor sociale**
- **X lei - impozitului pe venit persoane juridice nerezidente**
- **X lei - impozitului pe venit microintreprindere**
- **X lei - taxei pe valoarea adăugată**

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara în termen de 6 luni de la comunicare.

Director Executiv