



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice
a Județului Constanța
Biroul Soluționare Contestatii



B-dul I.G.Duca nr. 18
900697, Constanța
Tel : +0241 48 80 55
Fax : +0241 48 80 55
e-mail : Solutionare.Contestatii.CT@mfinante.ro

DECIZIA nr.52/01.06.2010 privind soluționarea contestației formulate de S.C. CONSTANTA S.R.L. înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Biroul Soluționare Contestatii din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanțelor Publice Constanța, prin adresa nr...../04.05.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța sub nr...../06.05.2010, cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA S.R.L.**, societate cu sediul social în Constanța, BD..... nr..., CUI RO

Obiectul contestației îl constituie obligațiile fiscale stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../11.04.2010, în sumă totală de lei, reprezentând:

- lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei majorări de întârziere aferente contribuțiilor la bugetul asigurărilor sociale.

Contestația este formulată în numele petentei de către reprezentantul legal, în persoana administratorului T..... A....., fiind îndeplinite astfel dispozițiile art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și a fost depusă în termenul prevăzut la art.207(1) din același act normativ.

Astfel, actul administrativ fiscal atacat a fost întocmit în data de 11.04.2010 (fără să se facă dovada comunicării), iar contestația a fost înregistrată la organul fiscal competent sub nr..... din data de 29.04.2010.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Biroul Soluționare Contestatii din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin cererea înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../29.04.2010, S.C. CONSTANTA S.R.L., prin administrator, contestă Decizia nr...../11.04.2010 de referitoare a calculul obligațiilor fiscale accesorii în sumă de lei, reprezentând lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit și lei majorări de întârziere aferente contribuțiilor la bugetul asigurărilor sociale, act administrativ fiscal emis de către organul fiscal competent din cadrul A.F.P. Constanța.

Prin cererea formulată, petenta arată că a achitat în totalitate obligațiile fiscale de plată, anexând în acest sens, în copie, documentele de plată, precum și declarațiile fiscale aferente acestor obligații.

Față de cele de mai sus, prin contestație, petenta solicită admiterea în totalitate a cererii și, pe cale de consecință, desființarea actului administrativ fiscal ca fiind netemeinic și nelegal.

II. Obligațiile de plată constând în, majorări de întârziere în cuantum de lei, aferente impozitului pe profit, precum și contribuțiilor datorate bugetului asigurărilor sociale au fost stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../11.04.2010, act administrativ fiscal emis de către A.F.P. Constanța în baza datelor furnizate prin aplicația informatică privind evidența fiscală pe plătitor.

Temeiul legal în baza căruia s-au calculat accesoriile au fost dispozițiile art.88 lit.c), coroborat cu dispozițiile art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor fiscale, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

În fapt, Administrația Finanțelor Publice Constanța a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../11.04.2010, prin care s-au stabilit în sarcina societății obligații fiscale accesorii în sumă totală de lei, aferente obligațiilor fiscale principale datorate, distinct, pe tipuri de impozite și taxe și pe termene de scadență.

S.C. CONSTANTA S.R.L., prin reprezentantul legal, contestă modul de întocmire a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă sub nr...../11.04.2010, susținând că a achitat integral și la termenul de scadență obligațiile fiscale datorate, anexând în susținere documentele care atestă plata acestor obligații fiscale, precum și declarațiile fiscale aferente perioadei pentru care au fost calculate accesoriile.

Cauza supusă soluționării este dacă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../11.04.2010 a fost emisă de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale în materie.

În drept, în ceea ce privește fondul cauzei, speței îi sunt aplicabile prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, potrivit căroră;

„art.114

Stingerea creanțelor fiscale

(2[^]1) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2[^]2) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(2[^]3) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate.

(2[^]4) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.(...), coroborat cu prevederile,

„art.119

(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).

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.(...).”

Cu privire la modalitatea de plată, prin **O.M.F.P. nr.1294 din 10 septembrie 2007** a fost aprobată metodologia privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont unic, și nomenclatoarele obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat și bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale care se plătesc în conturi unice, iar prin O.M.F.P. nr.1314 din 11 septembrie 2007, a fost aprobată Metodologia de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, potrivit căroră;

„2.Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1.294/2007, datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.

3.Sumele reprezentând obligații fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, prevăzute de același act normativ, achitate de către contribuabili în contul unic, se distribuie de către organul fiscal competent mai întâi pe bugete, proporțional cu sumele datorate fiecărui buget, și apoi pe tipuri de obligații fiscale, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.

9.Metodologia de distribuire și de stingere a sumelor plătite în contul unic de către contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor plătite în cuantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate de către contribuabili se aplică, conform prevederilor art.III alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008.

10.În situația în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contribuțiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct.2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art.115 alin.(1) - (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

b) pentru bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art.115 alin.(1) - (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

În contextul dispozițiilor legale de mai sus, se reține că stingerea obligațiilor de plată față de bugetul general consolidat al statului, constând în impozite, contribuții și taxe, se face de către contribuabili într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului, iar în situația în care plata nu se efectuează la termenul de scadență, se datorează după acest termen majorări de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate. Majorările de întârziere se stabilesc prin **Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii**.

În speță, conform fișelor analitice și a fișelor analitice totale, editate din aplicația informatică a A.F.P. Constanța la data de 04.05.2010, pentru intervalul 2005 - aprilie 2010 (anexate la dosarul cauzei), se reține că petenta înregistrează obligații de plată neachitate la scadență, situație în care prin accesarea aplicației informatice, în mod corect, au fost generate accesorii de plată. Analizând datele înscrise în fișele analitice, se reține că pentru anumite surse, petenta înregistrează la începutul anului 2005 sume achitate în plus, iar pentru alte surse înregistrează obligații fiscale neachitate, care au generat accesoriile contestate de către petentă. Pentru elucidarea situației, s-a solicitat organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat lămuriri cu privire la această situație. Astfel a fost editată din aplicația informatică, pentru toate obligațiile fiscale declarate și plătite de contribuabil, fișa sintetică (anexată la dosar) pentru perioada de până la data de 01.01.2005, documente din care rezultă următoarele:

- Pentru sursa constând în impozit pe profit, contribuabilul figurează cu sumă achitată în plus în cuantum de lei, iar pentru perioada iunie 2009 - martie 2010, declară un impozit pe profit (impozit minim de plată) în sumă de lei și achită suma de lei. Prin urmare, la data emiterii deciziei de calcul accesorii nr...../11.04.2010, pentru această sursă petenta înregistrează obligații fiscale restante în sumă de lei, obligații pentru care organul fiscal este îndreptățit, în temeiul dispozițiilor art.119-120 din Codul de procedură fiscală, să calculeze accesoriile aferente în cuantum de lei, așa cum reiese din anexa la decizie.

Față de cele expuse, se reține a fi neîntemeiată din punct de vedere legal susținerea petentei în ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în cuantum de lei, motiv pentru care urmează a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere.

- Pentru sursele constând în contribuțiile la bugetul asigurărilor sociale de stat, se reține că, analizând fișa sintetică în baza obligațiilor fiscale declarate și plătite de contribuabil anterior datei de 01.01.2005, rezultă că pentru luna martie 2005, petenta a declarat de două ori obligațiile de plată, conform declarațiilor înregistrate la organul fiscal sub nr..... și nr..... din data de 25.04.2005 și a efectuat o singură dată plata acestor obligații.

În aceste condiții, față de cele prezentate, se reține că în ceea ce privește obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat, măsura dispusă de către organul fiscal este neîntemeiată din punct de vedere legal, motiv pentru care în temeiul dispozițiilor art.216(3) din Codul de procedură fiscală urmează a se desființa parțial Decizia de calcul accesorii nr..... din 11.04.2010 pentru suma de lei, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului și la recalcularea obligațiilor fiscale accesorii pe care acesta le datorează în funcție de obligația de plată principală.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor art.209, 216(1) și (3), din Codul de procedură fiscală aprobat prin Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulată de către S.C. CONSTANTA S.R.L. împotriva majorărilor de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emisă de către A.F.P. Constanța sub nr...../11.04.2010, în cuantum de lei, aferente impozitului pe profit în sumă de lei.

2. Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emisă de către A.F.P. Constanța sub nr...../11.04.2010, în cuantum de lei, aferente contribuțiilor datorate bugetului asigurărilor sociale de stat.

Având în vedere că prin prezenta decizie s-a dispus desființarea parțială a deciziei de calcul accesorii nr...../11.04.2010, urmează ca organul fiscal competent să înainteze organului de soluționare contestații un exemplar al actului administrativ fiscal, în termen de 30 de zile de la primirea prezentei decizii.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la comunicare, în conformitate cu art.218 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, coroborat cu art.11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,
BOGDAN IULIAN HUȚUCĂ**

**D.G./4ex.
04.06..2010**