



DECIZIA nr. .../22.02.2012
privind soluționarea contestației formulate de
... din ...,
înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../02.02.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... a fost sesizată prin adresa nr. .../01.02.2012 de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ..., înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../02.02.2012, asupra contestației formulate de ... cu sediul în municipiul ..., str. ..., nr. ... și sediul procesual ales la adresa situată în municipiul ..., str. ..., nr. ..., et. ..., cam. ..., județul ..., prin administrator ..., înregistrată la organul fiscal la nr. .../23.01.2012.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de anulare a penalităților de întârziere nr. ... din 19.12.2011, prin care AFP ... a stabilit anularea penalităților de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale restante la 31 august 2011, în sumă totală de ... lei.

Contestația a fost expediată prin poștă în data de 19.01.2012, conform ștampilei inscripționate pe plic, fiind depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată și actualizată, în raport cu data comunicării deciziei nr. ..., respectiv data de 19.12.2011, dată confirmată de petentă în conținutul contestației.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 209, alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... legal este învestită să se pronunțe asupra contestației formulate.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată și înregistrată la A.F.P.M. ... sub nr. .../23.01.2012 și la D.G.F.P. ... sub nr. .../02.02.2012, ... cu sediul în municipiul ... și sediul procesual ales la adresa situată în municipiul ..., str. ..., nr. ..., et. ..., cam. ..., județul ..., prin administrator ..., se îndreaptă împotriva Deciziei de anulare a penalităților de întârziere nr. ... din 19.12.2011, solicitând anularea deciziei menționate și recalcularea facilităților fiscale aplicabile în baza OMFP 2604/2011.

Astfel,, prin administrator ... precizează că la data de 31.08.2011 obligațiile fiscale principale restante, înregistrate de societate sunt următoarele:

- TVA, în sumă de ... lei;
- Impozit pe veniturile din salarii, în sumă de ... lei;
- Impozit pe profit, în sumă de ... lei;
- Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, în sumă de ... lei;
- Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, în sumă de ... lei;
- Contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, însumă de ... lei;
- Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, în sumă de ... lei;
- Contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, în sumă de ... lei;
- Contribuția angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, în sumă de ... lei;

- Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, în sumă de ...lei;
- Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, în sumă de ... lei;
- Contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, în sumă de ... lei.

Totodată, petenta mai precizează că pentru obligațiile restante principale înregistrate se calculează accesorii, respectiv majorări de întârziere/dobânzi, cât și penalități de întârziere, în baza art. 120 din Codul de procedură fiscală.

Din conținutul contestației, reiese că prin Decizia de anulare a penalităților de întârziere nr. ... din 19.12.2011 a fost luată în calcul numai anularea penalităților de întârziere nu și a majorărilor de întârziere aferente obligațiilor de plată descrise mai sus, pentru care au fost calculate, aferente perioadei 1 ianuarie 2006- 30 iunie 2010.

Astfel, ... precizează că la categoria T.V.A. care înregistrează obligație fiscală principală restantă la data de 31 august 2011, pentru majorările de întârziere calculate, aflate în sold la data de 21.06.2010 în cuantum de ... lei nu s-a aplicat facilitatea fiscală prevăzută la art. XI alineat 4 din O.G. 30/2011.

În baza prevederilor art. XI din O.G. 30/2011, pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor fiscale principale restante la data de 31 august 2011 se acordă anularea penalităților de întârziere, precum și anularea unei cote de 50% din majorările de întârziere aferente acestor obligații dacă obligațiile principale și dobânzile aferente acestora sunt stinse prin plată sau compensare până la data de 31 decembrie 2011.

... precizează că obligațiile fiscale principale restante înregistrate la data de 31 august 2011 au fost stinse în data de 15 decembrie 2011, odată cu obligațiile fiscale principale înregistrate în perioada 1 septembrie 2011 - 15 decembrie 2011, prin plata acestora. Totodată s-au stins și dobânzile aferente obligațiilor fiscale principale restante, în sumă de ... lei, stabilite de autoritatea fiscală prin decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 1111 din 16.12.2011, conform prevederilor art. XI alineat 2 din O.G. 30/2011.

Pentru aceste motive și în temeiul art. 9 din Ordinul 2604/2011, prin administrator ... solicită anularea Deciziei de anulare a penalităților de întârziere nr. ... din 19.12.2011 și recalcularea facilităților fiscale aplicabile în baza acestui ordin, atât pentru anularea a 50% din majorările de întârziere cât și pentru anularea penalităților de întârziere.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice ..., în baza prevederilor art. XI alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 30/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar fiscale, ale art. 2 alin. (1) lit. a), coroborat cu art. 7 alin. (4) lit. a) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2604/2011 pentru aplicarea art. XI din Ordonanța Guvernului nr. 30/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar fiscale, având în vedere cererea petentei nr. 46 din data de 15.12.2011, înregistrată la organul fiscal la nr. ... din 15.12.2011 și luând în considerare că au fost îndeplinite condițiile prevăzute de O.M.F.P. nr. 2604/2011 au emis Decizia de anulare a penalităților de întârziere nr. .../19.12.2011, pe care petenta a primit-o pe bază de semnătură în data de 19.12.2011, după cum este menționat și în conținutul contestației.

Prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ... din 31.01.2012, organul emitent al actului administrativ atacat precizează următoarele:

1. În data de 15.12.2011, prin adresa nr. ..., cod fiscal ..., solicită scutirea de penalități și reducerea majorărilor de întârziere conform O.G. nr. 30/2011 privind modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

2. După verificarea fișei pe plătitor s-a constatat că agentul economic figura în evidența AFPM ..., la data de 31 august 2011, cu obligații principale de plată în sumă de ... lei, care au fost achitate prin plată voluntară în data de 15 decembrie 2011.

3. Conform Ordonanței nr. 30/2011, în cazul în care contribuabilul își achită integral toate obligațiile la bugetul consolidat al statului până la data de 31.12.2011, beneficiază de scutirea a 50% din majorările de întârziere care reprezintă cota de penalitate plus penalitatea de întârziere calculată după data de 01.07.2010 aferente debitelor în sold la 31.08.2011 și calculate la valoarea soldului de la această dată (nu la valoarea inițială a debitului).

4. În acest sens a fost creată în SACF o opțiune care face un calcul automat a cuantumului acestor sume ce urmează a fi scăzute în cazul îndeplinirii tuturor condițiilor pe care îl anexează la dosarul contestației.

Prin urmare, AFPM ... apreciază ca neîntemeiată contestația formulată de, prin administrator ... împotriva Deciziei de anulare a penalităților de întârziere nr. ... din 19.12.2011, emisă de AFPM

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, susținerile petentei și prevederile legale în vigoare la data emiterii Deciziei de anulare a penalităților de întârziere nr. .../19.12.2011, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. ..., prin Compartimentul soluționare contestații este să se pronunțe dacă A.F.P.M. ... a emis în mod corect Decizia de anulare a penalităților de întârziere nr. ... din 19.12.2012.

În fapt, organele fiscale din cadrul A.F.P.M. ..., urmare a cererii formulate de nr. ... din data de 15.12.2011, înregistrată la organul fiscal sub nr. ... din 15.12.2011, prin care petenta solicită scutirea de penalități și reducerea majorărilor de întârziere conform OG nr. 30/2011, au procedat la verificarea fișei pe plătitor, constatând că agentul economic figura în evidența AFPM ..., la data de 31 august 2011 cu obligații fiscale restante în cuantum de ... lei, după cum urmează:

- TVA, în sumă de ... lei;
- Impozit pe veniturile din salarii, în sumă de ... lei;
- Impozit pe profit, în sumă de ... lei;
- Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, în sumă de ... lei;
- Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, în sumă de ... lei;
- Contribuția pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, în sumă de ... lei;
- Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, în sumă de ... lei;
- Contribuția de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, în sumă de ...lei;
- Contribuția angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, în sumă de ... lei;
- Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, în sumă de ... lei;
- Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, în sumă de ... lei;
- Contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, în sumă de ... lei.

După cum se precizează în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ... din 31.01.2012, aceste obligații fiscale restante la data de 31 august 2011 în sumă de ... lei, au fost achitate de contribuabil prin plată voluntară la data de 15 decembrie 2011.

Astfel, constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2604/2011 pentru aplicarea art. XI din Ordonanța Guvernului nr. 30/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, AFPM ... a emis Decizia de anulare a penalităților de întârziere nr. .../19.12.2011 prin care se anulează

penalitățile de întârziere aferente obligațiilor fiscale principale restante la 31 august 2011, în sumă totală de ... lei.

Se reține că penalitățile de întârziere aferente obligațiilor fiscale restante la 31 august 2011 au fost calculate la valoarea soldului de la această dată și nu la valoarea inițială a debitului, după cum este precizat și în referatul cu propuneri de soluționare a contestației.

... .. contestă Decizia de anulare a penalităților de întârziere nr. ... din 19.12.2011, precizând că această decizie nu a luat în calcul și anularea majorărilor de întârziere aferente obligațiilor descrise, calculate pentru perioada 1 ianuarie 2006 - 30 iunie 2010, precizând astfel că la capitolul T.V.A., pentru majorările de întârziere aflate în sold la data de 21.06.2010 în cuantum de ... lei nu s-a aplicat facilitatea fiscală prevăzută la art. XI aliniat 4 din O.G. nr. 30/2011.

În speță, se reține că obligația fiscală restantă la 31 august 2011 la TVA este în sumă de ... lei, fapt confirmat și de petentă în conținutul contestației, și se compune din:

-suma de ... lei cu termen de plată 25.04.2011, cu penalitățile aferente în valoare de ... lei;

-suma de ... lei cu termen de plată 25.07.2011, cu penalitățile aferente în valoare de ... lei.

Astfel, majorările de întârziere în sumă de ... lei existente în sold la 21.06.2010, și pentru care solicită reducerea cu 50%, nu reprezintă majorări de întârziere calculate pentru debitul TVA existent în sold la 31 august 2011, respectiv suma de ... lei, acestea reprezentând majorări calculate pentru plata cu întârziere a TVA înainte de 31.08.2011.

În O.G. nr. 30/2011 este stipulat clar faptul că pentru obligațiile fiscale restante la 31 august 2011, penalitățile de întârziere se anulează sau se reduc, dacă aceste obligații fiscale principale se sting până la 31 decembrie 2011, respectiv 30 iunie 2012, ori majorările de întârziere în sumă de ... lei existente în sold la data de 21.06.2010 nu sunt aferente obligațiilor fiscale restante la 31 august 2011.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. XI alin.(1) și alin. (4) din Ordonanța nr. 30/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, care precizează:

“ART. XI)*

(1) Pentru obligațiile fiscale restante la 31 august 2011, penalitățile de întârziere se anulează sau se reduc, astfel:

a) penalitățile de întârziere se anulează dacă obligațiile principale și dobânzile aferente acestora se sting prin plată voluntară sau compensare până la 31 decembrie 2011;

*b) penalitățile de întârziere se reduc cu 50% dacă obligațiile principale și dobânzile aferente acestora se sting prin plată voluntară sau compensare până la 30 iunie 2012.
[...]*

(4) Prevederile alin. (1) - (3) se aplică în mod corespunzător și pentru o cotă de 50% din majorările de întârziere, reprezentând componenta de penalitate a acestora, aferente obligațiilor fiscale stinse prin plată sau compensare.”

Totodată, Ordinul nr. 2604 din 3 octombrie 2011 privind aplicarea prevederilor art. XI din Ordonanța Guvernului nr. 30/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale precizează:

“ ART. 2

(1) Pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor fiscale principale restante la data de 31 august 2011 se acordă următoarele facilități:

a) anularea penalităților de întârziere, precum și anularea unei cote de 50% din majorările de întârziere aferente acestor obligații fiscale principale, dacă obligațiile principale și dobânzile aferente acestora, administrate/stabilite de fiecare dintre

organele competente prevăzute la art. 1 alin. (2), sunt stinse prin plată sau compensare până la data de 31 decembrie 2011, cu excepția obligațiilor prevăzute la alin. (2);

b) reducerea cu 50% a penalităților de întârziere, precum și reducerea cu 50% a unei cote de 50% din majorările de întârziere aferente acestor obligații fiscale principale, dacă obligațiile principale și dobânzile aferente acestora, administrate/stabilite de fiecare dintre organele competente prevăzute la art. 1 alin. (2), sunt stinse prin plată sau compensare până la data de 30 iunie 2012, cu excepția obligațiilor prevăzute la alin. (2).

(2) Pentru dobânzile datorate până la data stingerii și stabilite prin decizii comunicate după această dată, condiția se consideră îndeplinită dacă dobânzile se sting până la termenul de plată prevăzut la art. 111 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală.”

Deasemenea la art. 3 alin. (1) din Ordinul nr. 2604/2011 se precizează:

“Art. 3 (1) Prin obligații fiscale principale restante la data de 31 august 2011 se înțelege:

a) obligații fiscale care sunt individualizate în declarațiile fiscale ale contribuabilului depuse până la data de 31 august 2011 și/sau decizii de impunere emise și comunicate contribuabilului până la această dată, pentru obligațiile fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală;

b) obligații fiscale individualizate în înscrisuri care constituie titluri de creanță comunicate contribuabilului până la data de 31 august 2011, pentru obligațiile fiscale stabilite de direcțiile de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice”.

Astfel, se reține că **pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor fiscale principale restante la data de 31 august 2011** se acordă facilități în conformitate cu O.G. nr. 30/2011, respectiv anularea penalităților de întârziere, precum și anularea unei cote de 50% din majorările de întârziere aferente acestor obligații fiscale principale dacă obligațiile principale și dobânzile aferente acestora se sting până la 31 decembrie 2011, și după cum am precizat mai sus majorările de întârziere în sumă de ... lei existente în sold la data de 21 iunie 2010, așa cum menționează și petenta în conținutul contestației, nu reprezintă majorări de întârziere calculate pentru debitul în valoare de ... lei, care reprezintă T.V.A. restantă la 31 august 2011, prin urmare nu se poate beneficia de prevederile OG nr. 30/2011.

Se reține că obligațiile fiscale restante cu titlu de majorări de întârziere calculate, în sold la 21.06.2010 în cuantum de ... lei nu fac obiectul reglementărilor art. XI alin. 4 din OG 30/2011 care prevede: “Prevederile alin. (1) - (3) se aplică în mod corespunzător și pentru o cotă de 50% din majorările de întârziere, reprezentând componenta de penalitate a acestora, aferente obligațiilor fiscale stinse prin plată sau compensare”, întrucât obligațiile fiscale principale pentru care au fost calculate nu fac parte din soldul TVA la 31.08.2011 în sumă de ... lei care se compune din suma de ... lei cu termen de plată 25.04.2011 și suma de ... lei cu termen de plată 25.07.2011, ci privește obligații fiscale principale achitate anterior datei de 31.08.2011.

Astfel, solicitarea petentei de a se anula Decizia de anulare a penalităților de întârziere nr. ... din 19.12.2011 și de a se recalcula facilitățile fiscale aplicabile în baza O.M.F.P. nr. 2604/2011, atât pentru anularea a 50% din majorările de întârziere cât și pentru anularea penalităților de întârziere este neîntemeiată, A.F.P.M. ... a emis corect decizia nr. ... din 19.12.2011 respectând legislația în vigoare, iar anularea a 50% din majorările de întârziere existente în sold la 21 iunie 2010, nu face obiectul Ordonanței Guvernului nr. 30/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, urmează a se respinge contestația formulată de ... cu sediul în municipiul ... și sediul procesual ales la adresa situată în municipiul ..., str. ...,

nr. ..., et. ..., cam. ..., județul ..., prin administrator ... împotriva Deciziei de anulare a penalităților de întârziere nr. ... din 19.12.2011, ca neîntemeiată.

Față de cele reținute și în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, se:

DECIDE

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de ... cu sediul în municipiul ..., str. ..., nr. ... și sediul procesual ales la adresa situată în municipiul ..., str. ..., nr. ..., et. ..., cam. ..., județul ..., prin administrator ... împotriva Deciziei de anulare a penalităților de întârziere nr. ... din 19.12.2011 emise de A.F.P.M.

Art. 2. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie, în condițiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare celor în drept.

Art. 3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,