



DECIZIA nr.59/01.08.2007
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA S.R.L. din Constanța,
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către A.F.P. Constanța prin adresa nr...../09.07.2007 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../10.07.2007, cu privire la contestația formulată, de **S.C. CONSTANTA S.R.L.**, cu sediul în Constanța, str..... nr..., CUI

Obiectul contestației, îl reprezintă obligațiile fiscale accesorii în sumă de lei reprezentând dobândă aferentă impozitului pe venit persoane juridice nerezidente, stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, nr...../27.06.2007 și nr...../27.06.2007 emise de A.F.P. Constanța.

Verificând respectarea condițiilor de procedură, în ceea ce privește contestația, organul de soluționare reține că acțiunea în cauză a fost introdusă cu respectarea prevederilor art.176 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. nr.863/26.09.2005.

Referitor la termen, se constată că aceasta a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată în 2005.

Astfel, deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, contestate în dosarul de față, au fost comunicate agentului economic, de către organul fiscal în data de 28.06.2007 (data primirii înscrisă pe exemplarul deciziei de impunere), iar contestația a fost înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../04.07.2007.

În speță, se reține că sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.176 și 179(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, astfel încât Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../04.07.2007, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr..... din data de 10.07.2007, S.C. CONSTANTA S.R.L. formulează contestație împotriva titlurilor de creanță fiscală respectiv Deciziile nr...../27.06.2007

și nr...../27.06.2007 referitoare la obligația de plată majorări de întârziere calculate pentru obligațiile fiscale neachitate în termenul legal reprezentând impozit pe venit persoane juridice nerezidente, invocând următoarele motive:

- suma de lei reprezentând impozit pe venit persoane juridice nerezidente aferent lunii decembrie 2006, a fost achitată cu OP. nr.994 și nr.995 din 21.12.2006 și OP. nr.997 și nr.998 din 22.12.2006;

- suma de lei reprezentând impozit pe venit persoane juridice nerezidente aferent lunii ianuarie 2007, a fost achitată cu OP. nr.82, 83 și 84 din data de 26.01.2007;

- în fișa sintetică totală editată la data de 22.06.2007 pe coloanele 10 și 11 apar evidențiate corect toate sumele plătite de societate cu o.p.-urile mai sus menționate.

Petenta menționează că în fișa sintetică emisă de către organul fiscal, este operat un decont „DEC.ACC/...../16.04.2007, care nu este emis și depus de societate.

Pentru argumentele expuse, petenta solicită anularea obligației de plată a sumelor de lei și respectiv lei reprezentând majorări de întârziere de plată deoarece debitul a fost plătit în termenul legal.

II. Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale restante nr...../27.06.2007 și nr...../27.06.2007, în temeiul art.86 lit.c) și art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, referitoare la plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, A.F.P. Constanța a calculat majorări de întârziere în sumă totală de lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit persoane juridice declarat de contribuabil și neachitat în termenul legal.

Actualizarea accesoriilor a fost efectuată până la data de **27.06.2007.**

Referitor la aspectele contestate, în referatul cu propuneri de soluționare, organul fiscal menționează următoarele:

Societatea figurează în evidențele fiscale cu datorii restante, care nu au fost achitate în termenul legal fapt pentru care s-a procedat la calcularea de majorări de întârziere.

În ceea ce privește **accesoriile în sumă de lei,** acestea au fost calculate în perioada 09.04.2007- 27.06.2007 pentru suma de lei, reprezentând impozit pe venit persoane juridice nerezidente, scadentă la data de 25.01.2007. Aceste accesorii au rezultat ca urmare a stingerii obligațiilor fiscale conform art.111 din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel, plățile efectuate de debitor cu

ordinele de plată menționate în contestație, au stins accesoriile datorate pentru suma de lei.

În ceea ce privește **accesoriile în sumă de lei** acestea au fost calculate în perioada 09.04.2007- 27.06.2007 pentru suma de lei, reprezentând impozit pe venit persoane juridice nerezidente scadentă la data de 25.01.2007. Aceste accesorii au rezultat ca urmare a stingerii obligațiilor fiscale conform art.111 din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel, plățile efectuate de debitor cu ordinele de plată menționate în contestație, au stins accesoriile datorate pentru suma de lei.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă obligațiile fiscale accesorii în sumă de lei, au fost calculate în mod legal de organul fiscal prin Deciziile nr..... și nr..... din data de 27.06.2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale principale restante.

În fapt, prin Deciziile de impunere nr..... din data de 27.06.2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, organul fiscal a calculat obligații de plată majorări de întârziere în quantum total de lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente, rezultat din declarațiile cod 100 depuse și înregistrate la organul fiscal.

Petenta contestă aceste accesorii susținând că debitele pentru care organul fiscal a calculat accesorii au fost achitate în termen, motiv pentru care solicită anularea accesoriiilor calculate.

În drept, referitor la ordinea de stingere a datoriiilor și calculul accesoriiilor aferente creanțelor fiscale, art.111 alin.(1), (2), (3), (4) și art.115 din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, modificată prin Legea nr.505 din 28 decembrie 2006 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr.35/2006 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

„ ART. 111

Ordinea stingerii datoriiilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art.21 alin.(2) lit.a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriiile, atunci se sting

datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, precum și dobânda datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art.166 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(3) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

(4) Organul fiscal competent va înștiința debitorul despre modul în care s-a efectuat stingerea prevăzută la alin. (2).

ART. 115

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere.

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art.138 alin.(6)."

Din textele legale menționate rezultă că, obligațiile fiscale principale sau accesorii se sting în ordinea vechimii prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege, iar pentru plata cu întârziere a acestor obligații debitorul datorează dobânzi și penalități de întârziere.

În speță, din analiza deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii, ce fac obiectul prezentei contestații și a Fișei analitice pe plătitor existentă la dosarul cauzei, se constată următoarele:

1. Prin Deciziile nr...../27.06.2007 au fost calculate **majorări de întârziere pentru perioada 09.04.2007-27.06.2007** în sumă de lei pentru debitul de plată de în sumă de lei reprezentând **impozit pe venit persoane juridice nerezidente**, rezultat din Declarația nr..... din 25.01.2007.

2. Prin Deciziile nr...../27.06.2007 au fost calculate **majorări de întârziere pentru perioada 09.04.2007-27.06.2007** în sumă de lei pentru debitul de plată de în sumă de lei **impozit pe venit persoane juridice nerezidente**, rezultat din Declarația nr...../23.02.2007.

Contestatoarea susține că impozitul pe venitul persoanelor juridice nerezidente declarat, a fost stins integral după cum urmează:

- suma de lei rămasă de plată din suma de lei declarată prin Declarația cod 100, înregistrată la organul fiscal sub nr..... din data de 25.01.2007, care a fost achitată cu următoarele ordine de plată:

- OP. nr.994/21.12.2006 cu suma de lei;
- OP. nr.995/21.12.2006 cu suma de lei;
- OP. nr.997/22.12.2006 cu suma de lei;
- OP. nr.998/22.12.2006 cu suma de lei;

Total lei

- suma de lei rămasă de plată din suma de lei declarată prin Declarația cod 100, înregistrată la organul fiscal sub nr..... din data de 25.02.2007, care a fost achitată cu următoarele ordine de plată:

- OP. nr.82/26.01.2007 cu suma de lei;
- OP. nr.83/26.01.2007 cu suma de lei;
- OP. nr.84/26.01.2007 cu suma de lei.

Total lei

De reținut este faptul că, din fișa analitică pe plătitor rezultă că, contestatoarea nu a achitat în termenul legal sumele

declarate prin Declarația cod 100, reprezentând impozit pe venit persoane juridice nerezidente. Ca urmare, organul fiscal a generat, prin intermediul programului informatic de evidență pe plătitor, decizii de calcul accesorii și anume:

- Decizia de calcul accesorii nr...../16.12.2006 cu suma de lei **penalități de întârziere** aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente;
- Decizia de calcul accesorii nr...../16.12.2006 cu suma de lei **majorări de întârziere** aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente;
- Decizia de calcul accesorii nr...../16.12.2006 cu suma de lei **majorări de întârziere** aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente;
- Decizia de calcul accesorii nr...../16.04.2007 cu suma de lei **majorări de întârziere** aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente;
- Decizia de calcul accesorii nr...../16.04.2007 cu suma de lei **majorări de întârziere** aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente;

Aceste accesorii, generate și instituite prin programul informatic de evidență pe plătitor, au fost stinse (conform noii ordini de stingere a obligațiilor fiscale prevăzută de art.111 alin.(2) lit.b) din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată), cu plățile efectuate de contestatoare în contul debitului și anume:

- suma de lei **penalități de întârziere a fost stinsă cu OP. nr.998/22.12.2006;**
- suma de lei **majorări de întârziere a fost stinsă cu următoarele ordine de plată:**
 - OP. nr.997/22.12.2006 cu suma de lei;
 - OP. nr.998/22.12.2006 cu suma de lei;
- suma de lei **majorări de întârziere a fost stinsă cu următoarele ordine de plată:**
 - OP. nr.995/21.12.2006 cu suma de lei;
 - OP. nr.998/22.132.2006 cu suma de lei.

Această modalitate legală de stingere a creanțelor fiscale a condus la apariția unui debit neachitat în sumă totală de lei, pentru care organul fiscal a calculat corect în sarcina contestatoarei, prin Deciziile de calcul accesorii nr...../27.06.2007 și nr...../27.06.2007, majorări de întârziere în sumă totală de lei.

Conform prevederilor art.111 alin.(4) din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul fiscal competent avea obligația de a înștiința debitorul despre modul în

care s-a efectuat stingerea, ceea ce nu reiese din documentele dosarului cauzei.

Astfel organul fiscal nu a comunicat SC CONSTANTA S.R.L. despre ordinea stingerii obligațiilor fiscale prin cele trei ordine de plată bancară:

- OP. nr.995/21.12.2006 cu suma de lei;
- OP. nr.997/22.12.2006 cu suma de lei;
- OP. nr.998/22.12.2006 cu suma de lei;

fapt ce a cauzat contribuabilului neînțelegerea modului de stingere a obligațiilor sale fiscale, constituind motivul formulării contestației de față.

Acest aspect însă, nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației.

Față de cele prezentate, organul fiscal din cadrul A.F.P. Constanța a procedat legal la calculul majorărilor de întârziere în sumă totală de lei, aferente debitelor privind impozitul pe venit persoane juridice nerezidente, motiv pentru care contestația se va respinge ca neîntemeiată.

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art.180 și ale art.186(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2005, se:

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de S.C. CONSTANTA S.R.L., cu sediul în Constanța, împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... și nr..... din data de 27.06.2007 emise de A.F.P Constanța, pentru suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe venit venit persoane juridice nerezidente.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac așa cum prevede art.180(2) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, în conformitate cu prevederile art.188(2) din același act normativ și ale art.11(1) din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

C.I.4EX
01.08.2007

adresa: Str. I.G.Duca nr. 18, Constanța, cod poștal 900697

☐e-mail: contestatii@mfinante-ct.ro

www.mfinante-ct.ro

Tel./Fax: 0241/48 80 55