

DECIZIA NR. 337

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Rupea, jud. Brașov, privind soluționarea contestației depusă de SC înregistrată la D.G.F.P. Brasov.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice a Orașului Rupea, în Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent din 30.09.2005 prin care au fost calculate dobânzi și penalități aferente impozitului pe salarii restante din anul 1999.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.174,175 și 176 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către SC .

I. SC formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent din 30.09.2005 prin care au fost calculate suplimentar dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit salarii restante din anul 1999, motivând astfel:

Prin Decizia de impunere din 30.09.2005 organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit salariu restant din anul 1999, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 92 zile iar penalitățile pe o perioadă de 3 luni.

Petenta precizează că documentul care a stat la baza calculului accesoriilor, pe perioada 31.06.2005- 30.09.2005, din decizia mai sus amintită, este Declarația nr.sold din 25.04.2003.

În contestația formulată petenta susține că sumele stabilite suplimentar cu titlu de dobânzi și penalități pe perioada 31.06.2005-30.09.2005 nu corespund cu evidențele contabile ale societății, fiind considerate lipsite de un suport material real întrucât s-a procedat la stabilirea unor sume de plată în sarcina acesteia la data de 30.09.2005 în temeiul unei declarații din 25.04.2003.

De asemenea, petenta susține că, întrucât actul în baza căruia s-au calculat dobânzile și penalitățile din Decizia din 30.09.2005 este Declarația depusă în anul 2003, până în prezent societății nu i-au fost comunicate de către AFP Rupea, somații sau titluri executorii cu privire la aceste sume.

Mai mult, organul de control nu a respectat procedura comunicării actului premergător executării silite și anume emiterea înștiințării de plată.

Petenta precizează faptul că în conformitate cu art.42 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, în conținutul actelor administrativ fiscale emise trebuiau inserate mențiunile cu privire la audierea contribuabilului.

Fața de cele prezentate mai sus petenta solicită admiterea contestației pentru suma reprezentând dobânzi și penalități aferente impozitului pe salarii pe anul 1999.

Totodată, prin contestația formulată petenta solicită suspendarea executării actelor fiscale atacate.

II. Prin Decizia de impunere din 30.09.2005 organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit salarii restant din anul 1999, pe perioada 30.06.2005-30.09.2005, conform soldului existent în Fișa sintetică privind evidența pe plătitor.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

1. Referitor la dobânzile și penalitățile aferente impozitului pe salarii restant pe anul 1999, stabilite suplimentar prin Decizia din 30.09.2005, precizăm:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov, este dacă petenta datorează bugetului de stat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe salarii din anul 1999, calculate pe perioada 31.03.2005-30.06.2005, în condițiile în care debitul nu a fost achitat la bugetul statului.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent din 30.09.2005, organul fiscal din cadrul AFP Rupea, pe perioada 30.06.2005-30.09.2005, a calculat dobânzi și penalități aferente sumei reprezentând impozit pe salarii din anul 1999, conform soldului la 25.04.2003 din Fișa sintetică privind evidența pe plătitor.

În contestația formulată petenta susține că dobânzile și penalități aferente impozitului pe salarii din anul 1999, stabilite prin deciziile mai sus menționate nu corespund cu evidențele contabile ale societății, fiind lipsite de un suport material real întrucât s-a procedat la stabilirea unor sume de plată la data de 30.09.2005 în baza unei declarații din 2003.

Totodată, petenta susține că, pentru impozitul pe salarii aferent anului 1999 asupra căruia au fost calculate dobânzi și penalități pe perioada 30.06.2005-30.09.2005, organele fiscale din cadrul AFP Rupea nu au emis somații sau titluri executorii.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că obligațiile bugetare asupra cărora au fost calculate dobânzi și penalități au fost înregistrate la AFP Rupea potrivit declarației depuse de petentă, care reprezintă titlu de creanță.

Punctul 107.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, precizează:

"Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

b) declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;"

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.13 din Legea nr.32/1991, republicată privind impozitul pe salarii coroborat cu prevederile art.114 alin.(1), art.115 alin.(1) și 120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală și pct.15.6 din Legea nr.210/2005 privind aprobarea O.G. nr.20/2005 pentru modificarea și completarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

-art.13 din Legea nr.32/1991, republicată privind impozitul pe salarii

"Pentru nevărsarea la termen a impozitului pe salarii se aplică o majorare pentru fiecare zi de întârziere)."*

-art.114 alin.(1)din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

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

-art.115 alin.(1)din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

"(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

-art.120 alin.(1)din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

"(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

-pct.15.6 din Legea nr.210/2005 privind aprobarea O.G. nr.20/2005 pentru modificarea și completarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală

"(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță și faptul că petenta nu a achitat la bugetul statului debitul reprezentând impozit pe salarii din anul 1999, organul fiscal din cadrul AFP Rupea în mod legal, pe perioada 30.06.2005-30.09.2005, a calculat dobânzi și penalități și a emis Decizia referitoare la obligațiile de plata accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți din 30.09.2005.

Decizia din 30.09.2005 a fost întocmită potrivit prevederilor art.85 lit.c) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

*"Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:
c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii."*

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate și faptul că petenta nu a achitat la bugetul statului suma reprezentând impozit pe salarii pe anul 1999 urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma reprezentând dobânzi și penalități.

Referitor la afirmația petentei, potrivit căreia dobânzile și penalități aferente impozitului pe salarii din anul 1999, stabilite prin Decizia din 30.09.2005 nu corespund cu evidențele contabile ale societății, precizăm:

Organul fiscal din cadrul AFP Rupea a calculat dobânzi aferente impozitului pe salarii declarat de către petentă în anul 1999, pentru fiecare zi de întârziere a plății, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. De asemenea au fost calculate penalități pentru neplata la termenul scadent a obligației către bugetul statului.

Pentru impozitul pe salarii din anul 1999, neachitat la bugetul statului organul fiscal a emis somația din 10.07.2003 însoțită de titlu executoriu, transmisă la SC, după cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei.

Mai mult, prin Înștiințarea de plată din 18.11.2004, AFP Rupea aduce la cunoștință petentei că la data de 30.09.2004 datorează bugetului de stat impozit pe venituri din salarii, dobânzi și penalități .

Referitor la adresa de mai sus SC menționează:

"Urmare adresei dvs. vă facem cunoscut faptul că în evidențele contabile ale societății sunt înregistrate obligațiile fiscale arătate prin adresa de mai sus și confirmăm soldurile înregistrate în evidențele dvs. la data de 30.09.2004."

Prin Decizia din 30.09.2005, contestată de petentă, organul fiscal din cadrul AFP Rupea a calculat dobânzi și penalități pe trimestrul III 2005 pentru impozitul pe salarii din anul 1999 neachitat până în data de 30.09.2005. Pentru impozitul pe salarii din anul 1999, organul fiscal a calculat dobânzi și penalități de la data scadenței acestora și până la data plății conform prevederilor legale mai sus menționate după cum rezultă și din Procesul verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere din 02.07.2003 și Înștiințarea de plată din 18.11.2004.

Referitor la afirmația petentei că organul fiscal nu a inserat în conținutul actelor administrativ fiscale menționi cu privire la audierea contribuabilului precizăm:

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal din cadrul AFP. Rupea menționează că urmare adresei prin care D.G.F.P. Brașov a comunicat faptul că instanța de judecată prin Decizia civilă a respins recursul formulat de petenta, au procedat la continuarea măsurile de executare silită în conformitate cu prevederile legale în vigoare prin comunicarea de înștiințări de plată, somații însoțite de titluri executorii, poprii asupra disponibilităților din conturile bancare și sechestrul asupra bunurilor imobile. Procesul verbal de sechestrul a fost înregistrat la AFP Rupea în 05.10.2005, transmis petentei și semnat de reprezentantul legal al societății.

Față de cele specificate mai sus urmează a se respinge ca neîntemeiată susținerea petentei cu privire la audierea contribuabilului prevăzută de art.42 alin.2 lit.j din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la afirmația petentei că, organul fiscal nu a comunicat somații și titluri executorii cu privire la obligațiile de plată precizăm:

Organul fiscal din cadrul AFP Rupea a comunicat petentei debitele restante și accesoriile aferente acestora prin următoarele documente anexate în copie la dosarul cauzei, semnate și acceptate de către SC, și anume:

- Nota de constatare încheiată la data de 02.07.2003
- Procesul verbal de calcul majorări și penalități de întârziere din 17.07.2003
- Notificarea din 22.10.2003
- Notificarea din 19.01.2004
- Notificarea din 18.11.2004
- Adresa emisă de SC prin care se confirmă soldurile înregistrate în evidența pe plătitor a AFP Rupea la data de 30.09.2004.

Referitor la afirmația petentei că organul fiscal nu a emis înștiințare de plată pentru dobânzile și penalitățile calculate prin Decizia din 30.09.2005 precizăm:

Potrivit prevederilor art.83 alin.(6) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală " *Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora.*"

2. Referitor la solicitarea petentei privind suspendarea actelor administrativ fiscale până la soluționarea contestației, precizăm:

În drept, art.184 alin.(1) și (2) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, precizează:

"(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului."

Din analiza contestației nu rezultă motivele justificate ale contestatorului pentru a suspenda executarea actelor administrativ fiscale atacate până la soluționarea contestației, fapt pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru această solicitare.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.13 din Legea nr.32/1991 republicată, privind impozitul pe salarii, art.85, art.107, art.114 alin.(1), art.115 alin.(1) și 120 alin.(1), art. 184 și art.185 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se,

DECIDE

- 1.Respingerea contestației formulată de SC, înregistrată la D.G.F.P. Brașov
2. Respingerea contestației cu privire la suspendarea actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.