

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr. 391/.....2012

privind solutionarea contestatiei formulata de SC SRL cu sediul in comuna Heresti, judetul Giurgiu, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr. ...

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a Comunei .. prin adresa nr...., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr.... asupra contestatiei formulata de SC ... SRL cu sediul in inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Comunei ... sub nr...

Contestatia este formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... si au ca obiect suma totala de .. lei, reprezentand:

- .. lei, impozit pe veniturile din salarii;
- lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- .. lei, contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- .. lei, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- .. lei, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- .. lei, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- ... lei, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- .. lei, contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- .. lei, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- .. lei, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- .. lei, contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- ... lei, impozit pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii Deciziilor de impunere contestate, respectiv 03.02.2012 conform confirmarilor de primire anexate la dosarul cauzei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 , art.207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

I. SC ... SRL contesta Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...., precizand urmatoarele:

- „, nu datoram nici o suma bugetului intrucat noi am virat in termenul legal toate sumele datorate asa cum v-am comunicat prin adresa nr. ... inregistrata la dumneavoastra sub nr...., la care am anexat in copie actele doveditoare ca pe intreaga perioada de functionare a societatii noastre, respectiv octombrie 2003 - septembrie 2011 am virat bugetului in termenul legal toate sumele declarate lunar de noi prin declaratiile fiscale prevazute de lege”.

II. Organele fiscale au intocmit Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... in temeiul art. 88 lit.c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, stabilind in sarcina contestatoarei suma totala de ... lei , reprezentand obligatii de plata accesorii.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte asupra legalitatii calcularii de accesorii in suma totala de ... lei in conditiile in care s-a refacut ordinea de stingere si au fost emise Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.

In fapt, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...., nr. ..., intocmite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Comunei ..., s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de .. lei pentru neachitarea la termen a contributiilor, pentru perioada ianuarie 2004 - decembrie 2011.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 115 alin.(1) lit.b), art.119 alin.(1) si (4) si art. 120 si art. 120 ¹⁹⁾ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

„ Art.115 - Ordinea stingerii datoriilor

(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art.21 alin.(2) lit.a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art.114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuandu-se, de drept, in urmatoarea ordine:

[.....]

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, [.....] .

Art. 119 - Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere. [. . .]

(4) Dobanzile si penalitatile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art.142 alin. (6).

Art. 120 - Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial,

se datoreaza dobanzi pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

[.....]

Art. 120^{1*)} - Penalitatile de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale ”.

Din continutul prevederilor legale, citate mai sus, se retine ca se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , dobanzi si penalitati de intarziere care se calculeaza incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si a Referatului cu propuneri de solutionare nr. ... se retine ca organele fiscale in data de .. au corectat evidenta pe platitor prin refacerea ordinii de stingere a creantelor fiscale si recalcularea obligatiilor fiscale accesorii fiind emise deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.... prin care s-a corectat obligatiile inregistrate eronat, stabilindu-se,, Diferente in minus “pentru Dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozit pe veniturile din salarii, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, impozit pe profit.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei organele de solutionare a contestatiilor au retinut ca, organele fiscale in data de .. au emis si inregistrat in fisa pe platitor Decizia de impunere privind corectia obligatiilor fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .. prin care s-a corectat evidenta pe platitor prin refacerea ordinii de stingere a creantelor fiscale si recalcularea obligatiilor fiscale accesorii inregistrate.

La data editarii fisei pe platitor, respectiv ... , a rezultat ca, SC SRL pentru impozit pe veniturile din salarii, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, impozit pe profit , nu figureaza cu obligatie de plata neachitata.

Avand in vedere cele precizate, deoarece petenta nu a adus argumente si nu a depus documente care sa modifice situatia existenta si faptul ca organele fiscale au corectat evidenta fiscala prin Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru suma totala deei reprezentand: impozit pe veniturile din salarii, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia

pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, impozit pe profit.

Referitor la dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de totala de lei, din analiza Fisei sintetice totale editata la data derganele de solutionare a contestatiilor au constatat ca societatea declara taxa pe valoarea adaugata de plata in termenele legale dar nu achita taxa pe valoarea adaugata la termenele de scadenta.

Ex: Cu decontul de taxa pe valoarea adaugata nr. cietatea declara taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei achitata cu intarziere astfel: cu.....

Deasemenea si deconturile nr. sunt achitate in termenele de scadenta.

In ceea ce priveste sustinerea contestatoarei potrivit careia „ nu datoram nici o suma bugetului intrucat noi am virat in termenul legal toate sumele datorate.....” nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece din analiza fiselor sintetice anexate la dosarul cauzei rezulta ca petenta a declarat obligatii fiscale pe care nu le-a achitat la termenul de scadenta iar in Punctul de vedere nr. .. organele fiscale precizeaza ca societatea „ a inaintat documentul prin care justifica plata sumei de ..) efectuat de”, fara a specifica codul de inregistrare fiscala pentru care s-a efectuat viramentul, Trezoreria a inregistrat plata pe .. societate mama - nearondat la AFP ..” corectia erorilor materiale din documentul de plata .. efectuandu-se prin Nota nr. .., urmare cererii debitorului nr. ...

In speta, la data depunerii cererii , sunt aplicabile prevederile art. 114 alin.(6) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

„ Art. 114 - Dispozitii privind efectuarea platii

[...]

(6) Cererea poate fi depusa in termen de un an de la data platii sub sanctiunea decaderii “.

Iar la art.48 din acelasi act normativ se prevede:

„ Art.48 - Indreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate indrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului , potrivit legii ”.

Coroborate cu prevederile pct.1.1 din Ordinul nr. 1311/2008 pentru aprobarea Procedurii de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale care precizeaza:

„ Indreptarea erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori se va face pe baza unei cereri depuse la organul fiscal competent potrivit legii, conform prevederilor art. 114 alin.(6) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare . ”

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca in conditiile in care societatea contestatoare a efectuat plati pe alt cod fiscal in 2004 , iar cererea de corectate a erorii a fost facuta in mai 2010, aceasta este in afara termenului de un an de la data efectuarii platii.

Din interpretarea textelor de lege citate mai sus se retine ca obligatiile fiscale se sting in ordinea vechimii lor, mai intai creanta principala si apoi accesoriile acesteia cu toate ca societatea contestata sustine ca a efectuat platile in termenele legale.

Astfel, organele fiscale au procedat la emiterea Notei privind corectia erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori nr. ..., iar stingerea s-a efectuat cu data cererii contribuabilului, respectiv mai 2010. Datorita faptului ca societatea nu a depus

cererea de indreptare a erorilor materiale in termen de un an de la data platii, debitele declarate au fost stinse in ordinea vechimii, retinandu-se ca debitul in suma de... lei cu termen de scadenta data de .. a fost stins in data de .. data Notei de corectie.

Organele de solutionare a contestatiilor retin ca, societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termenul de scadenta sau achitarea cu intarziere a obligatiilor fiscale declarate pe propria raspundere de contribuabil si inregistrate in evidenta fiscala, accesorii ce se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii sumelor datorate.

Prin urmare, organele fiscale prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... au stabilit corect obligatiile de plata accesorii in suma totala de .. lei declarata si neachitata la termenul de scadenta aferent perioadei cuprinsa intre data scadentei si data achitarii obligatiei de plata.

In consecinta, avand in vedere prevederile legale citate, si faptul ca societatea nu a adus argumente si nu a depus documente care sa modifice situatia existenta, se retine ca organele fiscale prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....., in mod corect au stabilit in sarcina contestatoarei suma de.. lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 48, art.114 alin.(6), art. 115 alin.(1) lit.b), art.119 alin.(1) si (4) si art. 120 si art. 120^{1*)} din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.1.1 din Ordinul nr. 1311/2008 pentru aprobarea Procedurii de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale, coroborate cu art. 216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se,

D E C I D E

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC ...SRL cu sediul in comuna, impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... pentru suma totala de... lei, reprezentand:

- .. lei, impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- .. lei, contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... lei, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- .. lei, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- .. lei, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- .. lei, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- .. lei, contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- ... lei, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- .., contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- .., contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- .. lei, impozit pe profit.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul... in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.