

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

**DECIZIA Nr. 33 _____
din _____ 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 13.02.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 11.02.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei nr. .../ 28.11.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia nr. .../ 28.11.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii, privind plata la bugetul de stat a sumei totale de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin posta la data de 20.12.2007 conform stampilei postei de pe plicul existent la dosarul cauzei, fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului ... sub nr. .../ 27.12.2007, intocmindu-se dosarul si referatul cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice

... este investita sa solutioneze contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei nr. .../ 28.11.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii, intocmita de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., SC "X" SRL aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../ 28.11.2007 au fost calculate si stabilite in sarcina societatii accesorii in suma de ... lei pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata pe care au fost somati sa le achite in termen de 15 zile;

- mentioneaza ca la o simpla analiza a deciziei atacate se observa ca in cuprinsul acesteia este mentionat un debit la taxa pe valoarea adaugata de ... lei la care au fost calculate accesoriile in suma de ... lei pe care organele fiscale le considera scadente, dar atata timp cat debitul nu este scadent nu se poate pune problema calculului accesoriilor aferente;

- sustine ca din moment ce debitul constand in taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei mentionat in decizia atacata nu este scadent, nu intelege care a fost ratiunea pentru care s-a procedat la calcularea unor dobanzi si penalitati, deoarece daca ar exista debit acesta ar trebui sa fie scadent, iar in cazul in care nu achita debitul la scadenta sa fie calculate accesoriile potrivit art. 120 alin.(1) din Codul de Procedura Fiscala;

- considera ca o executare silita a societatii ar duce la crearea unei incapacitati de plata ce ar insemna o blocare a intregii activitati a societatii avand in vedere cuantumul mare al sumei din cuprinsul deciziei si arata ca nu exista nici un fel de suspiciune cu privire la o eventuala incercare de sustragere de la plata unor obligatii fata de bugetul de stat, intrucat in mod constant societatea a inteles sa-si achite obligatiile fata de bugetul de stat incheind atunci cand a fost cazul si conventii de esalonare a platii.

In concluzie, solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei nr. .../ 28.11.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii si exonerarea societatii de la plata sumei de ... lei reprezentand accesorii.

II. Prin Decizia nr. .../ 28.11.2007 referitoare la obligatiile de plata

accesorii, comunicata contestatoarei la data de 28.11.2007, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Beius au calculat in temeiul art. 88 lit.c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, accesorii pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata si contributiilor sociale, stabilind in sarcina SC "X" SRL din ... majorari de intarziere in suma totala de ... lei, astfel:

1. - in suma de ... lei pe perioada 30.06.2006 - 28.11.2007 aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei din Declaratia nr. .../ 12.08.2004;
2. - in suma de ... lei pe perioada 26.11.2007 - 28.11.2007 pentru neachitarea la scadenta a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei declarata cu Declaratia nr. .../ 26.11.2007;
3. - in suma de ... lei pe perioada 26.11.2007 - 28.11.2007 pentru neachitarea la termen a contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de ... lei declarata cu Declaratia nr. .../ 26.11.2007;
4. - in suma de ... lei pe perioada 26.11.2007 - 28.11.2007 pentru neachitarea la termen a contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de ... lei declarata cu Declaratia nr. .../ 26.11.2007;
5. - in suma de ... lei pe perioada 26.11.2007 - 28.11.2007 pentru neachitarea la termen a contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de ... lei declarata cu Declaratia nr. .../ 26.11.2007.

III. Avand in vedere cele constatate de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in loc. ... nr. ..., comuna ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1993 si are codul unic de inregistrare

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra stabilirii obligatiilor fiscale accesorii in suma de ... lei calculate de organele fiscale prin Decizia nr. .../ 28.11.2007, in conditiile in care contestatoarea nu a achitat debitul de baza reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei stabilit prin Decizia de impunere nr. .../ 12.08.2004.

In fapt, prin Decizia nr. .../ 28.11.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au stabilit ca societatea are de plata majorari de intarziere in

suma de ... lei calculate pe perioada 30.06.2006 - 28.11.2007 pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei TVA stabilita prin Decizia de impunere nr. .../ 12.08.2004 - TVA de rambursat pe perioada ulterioara controlului), precum si majorari de intarziere in suma totala de ... lei calculate pe perioada 26 - 28.11.2007 (2 zile) aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati si contributiilor pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si retinuta de la asigurati, declarate prin Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat, depusa la organul fiscal sub nr. .../ 26.11.2007.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei reiese ca organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... au stabilit prin Decizia de impunere nr. .../ 12.08.2004 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala ca SC "X" SRL are de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, precum si dobanzi aferente in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei calculate la data controlului.

De precizat este faptul ca, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei stabilita prin decizia de mai sus, luata ca baza de calcul pentru accesoriile contestate in prezent a fost contestata la acea data, dar masura organelor de control privind plata acesteia a fost mentinuta prin Decizia nr. .../ 11.11.2004 a Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, mai mult, aceasta a facut obiectul dosarului nr. .../ .../ 2006 in care Inalta Curte de Casatie si Justitie - Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal s-a pronuntat prin Decizia nr. .../ 20.06.2007, existenta in copie la dosarul cauzei, fiind respins recursul declarat de SC "X" SRL ca nefondat, ramanand de plata TVA stabilita.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 115(1), devenit art. 119(1) si art. 116(1), devenit art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

[...]

Art. 120 - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."

coroborate cu cele ale art. 111(2) lit.b), devenit art. 115(1) lit.b) din Codul de

procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza ca:

“(2) In cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand crenata fiscala, stabilit de contribuabil, stingerea se efectueaza, de drept, in urmatoarea ordine:

[...]

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 166 in mod corespunzator;”

Potrivit prevederilor legale citate, pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale principale contribuabilii datoreaza majorari pentru fiecare zi de intarziere, de la data scadentei debitului de baza pana la data platii, inclusiv, potrivit principiului de drept “accessorium sequitur principale” - secundarul urmeaza principalul, ca masura accesorie asupra sumelor neplatite.

Ca atare, intrucat contestatoarea nu a achitat pana la data emiterii deciziei de accesorii taxa pe valoarea adaugata stabilita in sarcina sa de inspectia fiscala in suma de ... lei si luand in considerare suma negativa a taxei pe valoarea adaugata raportata de societate pe perioadele fiscale urmatoare controlului, rezulta ca organele fiscale in mod legal au stabilit ca pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei de plata la data de 30.06.2006 aceasta datoreaza majorari de intarziere in suma de ... lei calculate pana la data de 28.11.2007.

Totodata, contestatoarea datoreaza si obligatiile fiscale accesorii aferente contributiilor de asigurari sociale si contributiilor de asigurari de sanatate pe luna octombrie 2007, declarate cu Declaratia 100 depusa la organul fiscal la 26.11.2007, calculate de organele fiscale in suma de ... lei pe perioada 26 - 28.11.2007.

De altfel, contestatoarea nu face dovada platii obligatiilor fiscale principale care au generat calculul majorarilor de intarziere, nu aduce argumente si nu depune niciun fel de documente care sa contrazica legalitatea deciziei atacate referitoare la accesorii, limitandu-se doar sa afirme ca taxa pe valoarea adaugata in cauza nu ar fi scadenta, sustinere care nu se justifica in conditiile in care, asa cum am precizat in prezenta decizie de solutionare, aceasta a fost stabilita suplimentar in urma unei inspectii fiscale efectuata in anul 2004 si a ramas de plata si dupa parcurgerea tuturor cailor de atac, administrative si judecatoresti, nefiind achitata pana in prezent.

In consecinta, majorarile de intarziere in suma totala de ... lei

stabilite prin Decizia nr. .../ 28.11.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii raman de plata in sarcina SC "X" SRL, contestatia urmand sa fie respinsa ca neintemeiata.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 180(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ..., ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./