



DECIZIA NR. 33/19.06.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "Y" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr..... din 20.03.2007, asupra contestatiei nr..... de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str..... inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr....., cod unic de inregistrare

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi, comunicata contestatoarei in data de 06.02.2007 prin posta, asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Suma contestata, in valoare totala de S lei, reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile realizate in baza unor sacentii sau contracte civile de prestari de servicii incheiate in conditiile codului civil.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, respectiv de administratorul societatii, d-l si poarta amprența stampilei societatii, in original.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de data comunicarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., in ziua de 06.02.2007 si, data depunerii prin posta a contestatiei, 08.03.2007.

Contestatia este insotita de Referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei, nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, ca nedepusa in termen.

Tinand cont de faptul ca societatea a depus contestatia prin posta in cadrul termenului legal de contestare, organul de solutionare competent, prin adresa nr..... a solicitat organului fiscal emitent al actului atacat sa revina cu un nou referat cu propuneri de solutionare a contestatiei, motivat in fapt si in drept, avand in vedere toate argumentele si documentele contestatoare, solicitandu-i totodata sa anexeze copii ale documentelor prin care s-a individualizat si, prin care s-a stins, obligatiile de plata contestate.

Ca urmare, Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi transmite cu adresa nr..... Referatul cu propunerile de solutiionare a contestatiei, nr....., prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... si mentinerea accesoriilor de plata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.176 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., pentru suma totala de S lei, motivand in sustinerea contestatiei ca nu au fost luate in calcul anumite acte justificative, incarcandu-se societatea cu debite inexistente in realitate. Contesta astfel, modalitatea de calcul a obligatiilor de plata accesorii aferente taxei pe

valoarea adaugata, intrucat organele fiscale nu au tinut cont de faptul ca, la data de, societatea a achitat in intregime taxa pe valoarea adaugata, anexand in sustinerea acestei afirmatii fisa analitica a contului 442.03 "Taxa pe valoarea adaugata de plata", considerand ca, solicitarea penalitatilor de intarziere si a dobanzilor aferente ramane fara obiect.

Din aceleasi considerente, societatea solicita desfiintarea deciziei si cu privire la celelalte obligatii de plata accesorii, motivand ca, asa cum rezulta din fisele analitice corespunzatoare fiecarei obligatii in parte, anexate la contestatie societatea a achitat o parte din aceste obligatii.

Societatea contestatoare precizeaza faptul ca prin Certificatul de atestare fiscala eliberat la data de i s-au comunicat obligatiile accesorii de plata, dar care nu concorda cu cele din evidenta contabila, iar ulterior, din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... din 10.01.2007, comunicata in data de 06.02.2007 rezulta obligatii accesorii ce difera substantial de cele individualizate, pe tip de obligatie, in certificatul eliberat cu doar o luna inainte.

Ca urmare, societatea solicita revizuirea sumelor stabilite in sarcina sa prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., *"cu atat mai mult cu cat, in conformitate cu prevederile art.110 si art.111 lit.b din O.G. Nr.92/2003, toate platile catre bugetul de stat efectuate de noi pana la data de 10.01.2007 si cele ulterioare acestei date, trebuiau sa fie operate in fisa agentului, urmand a se stinge intai debitele curente la obligatiile fiscale. In aceste conditii si sumele calculate drept majorari si penalitati au ramas fara obiect."*, apreciind ca organul fiscal nu si-a exercitat rolul activ pe care il confera legea, *"acela de a veni in sprijinul contribuabilului, ignorand realitatile economice, ba din contra, folosind practici abuzive de calcul a unor creante."*

De asemenea, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** solicita suspendarea executarii silite a actului administrativ fiscal contestat, in conformitate cu dispozitiile "art.184 alin.2 din O.G. nr.92/2003."

I.Organul fiscal teritorial, respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.1129 din 10.01.2007, prin care a stabilit in sarcina **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, in temeiul art.86 lit.c) si art.116 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari de intarziere in suma totala de S lei pentru debitele inregistrate in evidenta organului fiscal si neachitate in termenul legal, din care:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de

- asigurari sociale;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
 - S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
 - S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii;
 - S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru sanatate datorata de angajator;
 - S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii;
 - S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
 - S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile realizate in baza unor sacentii sau contracte civile de prestari de servicii incheiate in conditiile codului civil.

Organul fiscal explica diferenta de S lei, dintre totalul valoric al obligatiilor de plata din Certificatul de atestare fiscala nr..... si cel din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... din 10.01.2007, ca fiind accesorii calculate la data de 31.12.2005 prin Deciziile nr..... - nr., ramase neachitate. Prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei propune respingerea contestatiei, motivand ca accesorii au fost corect stabilite, fiind calculate prin programul pentru obligatiile achitate cu intarziere si , ca urmare, sunt datorate de societate.

III. Avand in vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se retin următoarele:

- 1. Referitor la accesorii în suma totală de S lei, din care :**
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
 - S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
 - S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
 - S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
 - S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
 - S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile realizate in baza unor sacentii sau contracte civile de prestari de servicii incheiate in conditiile codului civil,

cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca **S.C. "Y" S.R.L. IASI** datoreaza aceste obligatii fiscale accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., in conditiile in care aceasta motiveaza ca organul fiscal nu a luat in calcul anumite acte justificative, incarcandu-se societatea cu debite inexistente.

In fapt, la data de 10.01.2007 Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi a emis Certificatul de atestare fiscala nr..... in care sunt consemnate obligatiile de plata catre bugetul de stat ale **S.C. "Y" S.R.L. IASI** la data

de 10.01.2007, din care rezulta ca societatea figureaza numai cu obligatii fiscale accesorii in suma totala de S lei.

Ulterior, Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi a comunicat societatii contestatoare si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... prin care a stabilit in sarcina acesteia majorari de intarziere pentru sumele individualizate prin declaratiile depuse in 2005, 2006 si 2007, in suma totala de S lei.

S.C. "Y" S.R.L. IASI contesta modalitatea de calcul a obligatiilor de plata privind accesoriile si solicita revizuirea sumelor stabilite in sarcina societatii prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... din 10.01.2007, motivand ca organul fiscal nu a luat in calcul anumite acte justificative, incarcandu-se societatea cu debite inexistente in realitate, dand ca exemplu modalitatea de calcul al obligatiilor de plata accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, unde organele fiscale nu au tinut cont de faptul ca, la data de, societatea a achitat in intregime taxa pe valoarea adaugata.

Societatea contestatoare depune la dosarul cauzei fisa analitica a contului 442.03 "Taxa pe valoarea adaugata de plata", considerand ca, solicitarea penalitatilor de intarziere si a dobanzilor aferente ramane fara obiect.

Din aceleasi considerente, societatea solicita desfiintarea deciziei si cu privire la celelalte obligatii de plata accesorii, motivand ca asa cum rezulta din fisele analitice corespunzatoare fiecarei obligatii in parte, depuse la dosarul cauzei, societatea a achitat o parte din aceste obligatii.

Organul fiscal propune respingerea contestatiei, motivand ca, la data eliberarii Certificatului de atestare fiscala nr..... societatea nu a avut obiectii referitoare la fisa sintetica comunicata pentru punerea de acord cu evidenta contabila si ca accesoriile au fost corect stabilite, fiind calculate prin programul pentru obligatiile achitate cu intarziere si, ca urmare, sunt datorate de societate. Totodata, explica diferenta de S lei, dintre totalul valoric al obligatiilor de plata din Certificatul de atestare fiscala nr..... si cel din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., ca fiind accesorii ramase neachitate, calculate la data de 31.12.2005 prin Deciziile nr..... din 12.01.2006, pe care le depune in copie la dosarul cauzei.

Comparand fisele din evidenta societatii cu cele din evidenta organului fiscal s-a constatat ca platile efectuate, evidentiata de societate, in anul 2006, inclusiv cea efectuata in data de, se regasesc si in evidenta organului fiscal, dar o parte din debitele evidentiata de societate difera de cele din evidenta organului fiscal, de exemplu la taxa pe valoarea adaugata, impozit pe dividende persoane fizice, impozit pe venit persoane juridice nerezidente.

De asemenea, s-a mai constatat :

- societatea a efectuat in cursul anului 2006 plati ale obligatiilor fiscale mentionate mai sus, dar cu intarzieri fata de termenul legal de plata;
- din fisa sintetica a organului fiscal rezulta ca societatea a depus declaratii rectificative cu privire la impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor, la impozitul pe profit, prin care diminueaza obligatiile de plata, dar organul fiscal calculeaza accesorii pana la data efectuarii corectiei, astfel: la pagina 8/46

pozitia 30 din fisa sintetica a impozitului pe salarii este inregistrata diminuarea obligatiei de plata scadenta la data de 25.12.2004 cu suma de 8 lei, prin Declaratia rectificativa nr....., suma pentru care prin actul atacat a stabilit pentru perioada 01.01.2006 - 31.03.2006 majorari in suma de 1 lei; la pagina 12/46 pozitia 28 din fisa sintetica a impozitului pe profit este inregistrata diminuarea obligatiei de plata scadenta la plata la data de 25.01.2006 cu suma de S lei, prin Declaratia rectificativa, suma pentru care prin actul atacat a stabilit pentru perioada 25.01.2006 - 14.02.2006 majorari in suma de S lei, etc;

- tot din fisa sintetica a organului fiscal rezulta ca societatea figureaza cu sume achitate in plus, astfel: la pagina 1/46 - suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, la pagina 11/46 - suma de S lei reprezentand impozit pe profit, iar organul fiscal a stins din obligatiile de plata viitoare.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.7 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind rolul activ al organului fiscal:

“(1) Organul fiscal instiinteaza contribuabilul asupra drepturilor si obligatiilor ce ii revin in desfasurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.

(3) Organul fiscal are obligatia sa examineze in mod obiectiv starea de fapt, precum si sa indrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de cate ori este cazul.

(4) Organul fiscal decide asupra felului si volumului examenilor, in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

(5) Organul fiscal indruma contribuabilul in aplicarea prevederilor legislatiei fiscale. Indrumarea se face fie ca urmare a solicitarii contribuabililor, fie din initiativa organului fiscal.”

In vederea determinarii starii de fapt fiscale, prin art.10 din acelasi act normativ se instituie in sarcina contribuabilului obligatia de a coopera cu organele fiscale prin prezentarea faptelor cunoscute de acesta, conform realitatii si prin indicarea actelor doveditoare care ii sunt cunoscute, potrivit art.55 alin.(1) si (2) din acelasi act normativ, unde se precizeaza: **“(1) In vederea stabilirii starii de fapt fiscale, contribuabilul are obligatia sa puna la dispozitia organului fiscal registre, evidente, documente de afaceri si orice alte inscrisuri. Organul fiscal are dreptul de a solicita si altor persoane inscrisuri, daca starea de fapt fiscala nu a fost clarificata pe baza inscrisurilor puse la dispozitie de catre contribuabili.**

(2) Organul fiscal poate solicita punerea la dispozitie a inscrisurilor la sediul sau ori la domiciliul fiscal al persoanei obligate sa le prezinte.”

In cauza sunt incidente si prevederile art.83 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora:

“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);”

Potrivit prevederilor art.82 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa.”**

Punctul 81.1. si 81.2. din Hotararea Guvernului nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

“81.1.Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.

81.2. Declaratia rectificativa se intocmeste pe acelasi model de formular ca si cel care se corecteaza, situatie in care se va inscrie "X" in casuta prevazuta in acest scop, cu exceptia situatiei prevazute la pct. 81.3, precum si a impozitelor care se stabilesc de platitori prin autoimpunere sau retinere la sursa, pentru care se completeaza un formular distinct. Declaratia rectificativa va fi completata inscriindu-se toate datele si informatiile prevazute de formular, inclusiv cele care nu difera fata de declaratia initiala.”

Conform art.116 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **“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.”**

Prin punctul 21 din Legea nr. 158 din 15 mai 2006 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 165/2005 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, la articolul 116, s-a introdus alineatul (1²), cu urmatorul cuprins:

“(1²) 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 majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.”

Referitor la calculul accesoriilor in situatia rectificarii sumelor datorate, la punctul I din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 4 din 19 iulie 2006, aprobata prin Ordinul nr. 1.551 din 15 septembrie 2006, se fac urmatoarele precizari: **”In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii, dupa caz.”**

De asemenea, in speta sunt aplicabile prevederile art.110 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora, **“Plata obligatiilor fiscale se**

efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de intarziere. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplica in mod corespunzator.” si ale art.111 din acelasi act normativ care stipuleaza:

”(2) In cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand creanta 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;

[...]

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(3) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;

c) in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.

(4) Organul fiscal competent va instiinta debitorul despre modul in care s-a efectuat stingerea prevazuta la alin. (2)”.

De asemenea, in speta sunt aplicabile prevederile art.64 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora, ”**Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii.**”, precum si prevederile pct.3.2. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519 din 27.09.2005, unde precizeaza: **“Dosarul contestatiei va cuprinde: contestatia in original, care trebuie sa poarte semnatura persoanei indreptatite, precum si amprenta stampilei, in cazul contestatorului persoana juridica, imputernicirea avocatiala, dupa caz, actul administrativ fiscal atacat, in copie, precum si anexele acestuia, copii ale documentelor care au legatura cu cauza supusa solutionarii, documentele depuse de contestator, decizia de instituire a masurilor asiguratorii si sesizarea penala in copie, dupa caz.”**

Fata de situatia de fapt prezentata mai sus, dar si de cadrul legal invocat, se constata ca nu se poate determina daca organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor publice a Municipiului Iasi a examinat si a utilizat la momentul emiterii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului, iar pe de alta parte nu se poate determina daca baza impozabila asupra carora au fost calculate obligatiile de plata accesorii sunt o consecinta a declararii efectuate de contribuabil.

Pentru cele aratate, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii nu se poate pronunta asupra cuantumului accesoriilor in suma de S lei datorate de **S.C. “Y” S.R.L. IASI**, care fac obiectul

Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., intrucat aceasta nu este motivata cu probe concludente.

Ca urmare, organul de solutionare procedeaza la aplicarea prevederilor art. 186 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora, **“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”** si ale pct.12.6. si 12.7. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519 din 27.09.2005, care precizeaza:

“12.6. In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente.”

Intrucat, in raport de sustinerile contestatoarei si de dispozitiile legale invocate, nu se pot verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal privind impunerea contestatoarei la plata obligatiilor fiscale accesorii, se va desfiinta partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., pentru suma totala de S lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la determinarea obiectiva a starii de fapt fiscale a **S.C. “Y” S.R.L. IASI** si eventual, dupa efectuarea corectiilor in urma punctajului pe baza inregistrurilor puse la dispozitie de catre contribuabil, daca este cazul, sa incheie un nou act administrativ fiscal.

2. Referitor la accesoriiile in suma totala de S lei , din care:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice,

cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca societatea datoreaza aceste obligatii fiscale accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., in conditiile in care aceasta

motiveaza ca organul fiscal nu a luat in calcul anumite acte justificative, incarcandu-se societatea cu debite inexistente, desi documentele depuse in sustinerea contestatiei nu dovedesc acest fapt.

In fapt, societatea contesta majorarile de intarziere, mentionate mai sus, in suma totala de S lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., sustinand faptul ca organul fiscal nu a luat in calcul anumite acte justificative, incarcandu-se societatea cu debite inexistente in realitate.

Comparand datele din fisele de cont analitice depuse de societate cu cele din fisele sintetice din evidenta organului fiscal, rezulta ca exista concordanta intre evidenta societatii si cea a organului fiscal, respectiv ca atat debitele cat si platile efectuate de societate sunt inregistrate in evidenta organului fiscal.

De asemenea, din aceleasi fise, s-a constatat ca societatea a efectuat plati ale obligatiilor fiscale cu intarziere fata de termenul legal de plata, astfel:

referitor la impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor:

- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 27.02.2006, plata s-a efectuat la data de 28.02.2006, rezultand intarziere de 1 zi;
- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.04.2006, plata s-a efectuat la data de 02.05.2006, rezultand o intarziere de 7 zile;
- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.05.2006, plata s-a efectuat la data de 09.06.2006, rezultand o intarziere de 15 zile;
- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.10.2006, plata s-a efectuat la data de 26.10.2006, rezultand intarziere de 1 zi;

referitor la contributia de asigurari sociale datorata de angajator:

- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.04.2006, plata s-a efectuat la data de 27.04.2006, rezultand o intarziere de 2 zile;
- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.05.2006, plata s-a efectuat la data de 09.06.2006, rezultand intarziere de 15 zile;
- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.10.2006, plata s-a efectuat la data de 26.10.2006, rezultand intarziere de 1 zi;

referitor la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati:

- pentru debitul in suma de 2.127 lei, scadent la plata la data de 25.04.2006, plata s-a efectuat la data de 27.04.2006, rezultand o intarziere de 2 zile;
- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.05.2006, plata s-a efectuat la data de 09.06.2006, rezultand o intarziere de 15 zile;
- pentru debitul in suma de 3.107 lei, scadent la plata la data de 25.10.2006, plata s-a efectuat la data de 26.10.2006, rezultand intarziere de 1 zi;

referitor la contributia pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator

- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.04.2006, plata s-a efectuat la data de 02.05.2006, rezultand o intarziere de 7 zile;

- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.05.2006, plata s-a efectuat la data de 09.06.2006, rezultand o intarziere de 15 zile;

- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.08.2006, plata s-a efectuat la data de 20.09.2006, rezultand o intarziere de 26 zile;

referitor la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator:

- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.04.2006, plata s-a efectuat la data de 27.04.2006, rezultand o intarziere de 2 zile;

- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.05.2006, plata s-a efectuat la data de 09.06.2006, rezultand o intarziere de 15 zile;

- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.10.2006, plata s-a efectuat la data de 26.10.2006, rezultand intarziere de 1 zi;

referitor la contributia de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati:

- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.04.2006, plata s-a efectuat la data de 02.05.2006, rezultand o intarziere de 7 zile;

- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.05.2006, plata s-a efectuat la data de 09.06.2006, rezultand o intarziere de 15 zile;

- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.08.2006, plata s-a efectuat la data de 20.09.2006, rezultand o intarziere de 26 zile;

referitor la contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator:

- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.04.2006, plata s-a efectuat la data de 02.05.2006, rezultand o intarziere de 7 zile;

- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.05.2006, plata s-a efectuat la data de 09.06.2006, rezultand o intarziere de 15 zile;

- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.10.2006, plata s-a efectuat la data de 26.10.2006, rezultand intarziere de 1 zi;

referitor la contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati:

- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 27.02.2006, plata s-a efectuat la data de 28.02.2006, rezultand intarziere de 1 zi;

- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.04.2006, plata s-a efectuat la data de 27.04.2006, rezultand o intarziere de 2 zile;

- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.05.2006, plata s-a efectuat la data de 09.06.2006, rezultand o intarziere de 15 zile;

- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.10.2006, plata s-a efectuat la data de 26.10.2006, rezultand intarziere de 1 zi;

referitor la contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice

- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.04.2006, plata s-a efectuat la data de 02.05.2006, rezultand o intarziere de 7 zile;

- pentru debitul in suma de S lei, scadent la plata la data de 25.05.2006, plata s-a efectuat la data de 09.06.2006, rezultand o intarziere de 15 zile.

In drept, potrivit prevederilor art.116 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si

completarile ulterioare, **“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.”**

Avand in vedere prevederea legala redada mai sus, precum si faptul ca, asa cum rezulta atat din fisele de cont analitice depuse de societate, cat si din fisa sintetica a organului fiscal, societatea a efectuat plata obligatiilor fiscale declarate, dar cu intarzieri fata de termenul legal de plata, rezulta ca, in mod corect, organul fiscal a stabilit in sarcina societatii accesorii aferente sumelor achitate cu intarziere.

Tinand cont de faptul ca societatea nu contesta decat faptul ca nu au fost luate in calcul anumite plati efectuate de societate, fara a face referire la baza de calcul, procentul aplicat, numarul de zile pentru care s-au calculat majorarile de intarziere, urmeaza a se repinge contestatia pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

3.Referitor la solicitarea societatii de a se suspenda executarea silita a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... la solutionarea contestatiei formulata impotriva acesteia, se retine faptul ca, art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitor la suspendarea executarii actului administrativ fiscal, precizeaza:

“(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pana la 20% din quantumul sumei contestate, iar in cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil in bani, o cautiune de pana la 2.000 lei.”

Ca urmare, organul de solutionare nu poate da curs acestei solicitari intrucat nu are competenta legala de a suspenda executarea actului administrativ fiscal atacat pana la solutinarea contestatiei, acesta fiind de competenta instantei de judecata.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art.180 si art.186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Iasi pentru **S.C. “Y” S.R.L. IASI**, pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
- S lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile realizate in baza unor sacentii sau contracte civile de prestari de servicii incheiate in conditiile codului civil,

urmand ca organul fiscal, in urma punctajului si eventual a corectiilor efectuate sa procedeze , daca este cazul, la incheierea unui nou act administrativ fiscal, care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.

Art.2 Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, cu privire la suma totala de S lei , reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si asimilate salariilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Art.3 Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii nu se poate investi cu solutionarea cererii de suspendare a executarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., urmand ca societatea sa inainteze contestatia cu privire la acest capat de cerere la instanta de judecata competenta.

Art.4 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a municipiului Iasi spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si copleterile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.