

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

DECIZIA Nr. 57_____
din_____2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SA din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 13.05.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 09.05.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SA din ... impotriva Deciziilor nr. .../ 28.09.2007, nr. .../ 17.12.2007 si nr. .../ 10.01.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Deciziile nr. .../ 28.09.2007, nr. .../ 17.12.2007 si nr. .../ 10.01.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, privind virarea la bugetul de stat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru pensia suplimentara;

- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- ... lei - majorari de intarziere aferente 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, la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 06.05.2008 fiind repartizata Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond 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 Deciziilor nr. .../ 28.09.2007, nr. .../ 17.12.2007 si nr. .../ 10.01.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, intocmite de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., SC "X" SA aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca nu datoreaza accesoriile stabilite, dupa principiul ca auxiliarul urmeaza principalul, deoarece obligatiile de baza sunt inexistente si, prin urmare, nu ar fi cazul sa se mai calculeze in viitor accesorii;

- arata ca pentru prescriptia datoriilor anterioare datei de 01.01.2000, prin Decizia nr. .../ 30.08.2007 a Directiei Generale a Finantelor Publice ... s-a dat solutie la majoritatea cazurilor, in continuare calculandu-se accesorii la datoriile de baza din decizia contestata anterior, iar prin Sentinta civila nr. .../ 2007 a Judecatoriei ... si Decizia civila nr. .../ 2007 a Tribunalului ... s-a stabilit prescriptia datoriilor fiscale nascute pana la data de 31 decembrie 1999;

- considera ca unele datorii de baza nu exista din cauza achitarii lor in termen, sumele din declaratii nu corespund cu sumele din deciziile de accesorii sau pentru unele datorii nu exista declaratii depuse, ca in declaratiile inventar la data de 31 decembrie 2003 pe care le-a depus atat in lei vechi (ROL), cat si in lei noi (RON), o parte din debite se considera prescrise fiind

aferente anului 1999, ramanand astfel ca baza de calcul a majorarilor de intarziere sume mult mai mici, in timp ce in unele declaratii inventar nu este trecuta nicio suma la datoriile de baza;

- mentioneaza ca din contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei inscrisa in declaratia inventar, suma de ... lei este aferenta anului 1999, iar din contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de ... lei, suma de ... lei este aferenta anului 1999, prin urmare aceste sume sunt prescrise, in timp ce la contributia pentru pensie suplimentara nu a declarat niciun fel de datorii de baza, fiind calculate accesorii la debite in suma de ... lei nedatorate;

- specifica in ceea ce priveste contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator si retinuta de la asigurati ca in deciziile de accesorii au fost trecute suma de ... + ... RON, respectiv suma de ... + ... RON, chiar daca in declaratiile inventar nu a fost declarata nicio suma, deoarece instiintarea Casei de Asigurari de Sanatate ... nr. .../ .../ 28.01.2004 privind preluarea debitelor in suma totala de ... lei de catre AVAB a fost primita cu intarziere, dupa care societatea a depus declaratia corectata sub nr. .../ 23.08.2005 care nu s-a operat in evidenta fiscala;

- precizeaza ca pentru taxa pe valoarea adaugata, sumele din deciziile de stabilire a accesoriilor nu ii sunt cunoscute si nu a depus deconturi cu astfel de obligatii.

In concluzie, solicita admiterea contestatiei, anularea deciziilor contestate si dispunerea diminuarii datoriilor de baza inexistente in scopul evitarii unor decizii de plata accesorii viitoare.

II. Prin Deciziile nr. .../ 28.09.2007, nr. .../ 17.12.2007 si nr. .../ 10.01.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, comunicate contestatoarei la data de 11.04.2008, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au calculat in sarcina SC "X" SA din ... majorari de intarziere pe perioada 30.06 - 28.09.2007, pe perioada 30.09 - 12.12.2007 si respectiv 12.12 - 31.12.2007, dupa cum urmeaza:

- in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, din care majorari in suma de ... lei prin Decizia nr. .../ 28.09.2007 pentru impozitul pe salarii in suma totala de ... lei (... lei din 1998 si 1999 + ... lei din 2000 + ... lei din 2001 + ... lei din 2002 + ... lei din 2007) si, in continuare in suma de ...

lei conform Deciziei nr. .../ 17.12.2007 si in suma de ... lei prin Decizia nr. .../ 10.01.2008;

- in suma de ... lei pentru neplata la scadenta a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei + ... lei + ... lei + ... lei), din care majorari de intarziere in suma de ... lei pe perioada 30.06 - 28.09.2007 prin Decizia nr. .../ 28.09.2007, in suma de ... lei pe perioada 30.09 - 12.12.2007 conform Deciziei nr. .../ 17.12.2007 si in suma de ... lei pe perioada 12.12 - 31.12.2007 conform Deciziei nr. .../ 10.01.2008;

- in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei declarata de contribuabila prin Declaratia-inventar nr. .../ 10.02.2004 privind contributiile sociale restante la data de 31 decembrie 2003, si anume suma de ... lei conform Deciziei nr. .../ 28.09.2007, suma de ... lei prin Decizia nr. .../ 17.12.2007 si suma de ... lei potrivit Deciziei nr. .../ 10.01.2008;

- in suma de ... lei calculate pentru neplata la termen a contributiei pentru pensia suplimentara retinuta de la persoanele cuprinse in sistemul de asigurari in suma de ... lei din Declaratia-inventar nr. .../ 10.02.2004, din care ... lei prin Decizia nr. .../ 28.09.2007, suma de ... lei prin Decizia nr. .../ 17.12.2007 si suma de ... lei potrivit Deciziei nr. .../ 10.01.2008;

- in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de ... lei din Declaratia-inventar nr. .../ 10.02.2004 privind contributiile sociale restante la data de 31 decembrie 2003, respectiv in suma de ... lei conform Deciziei nr. .../ 28.09.2007, in suma de ... lei potrivit Deciziei nr. .../ 17.12.2007 si in suma de ... lei prin Decizia nr. .../ 10.01.2008;

- in suma de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, din care majorari de intarziere in suma de ... lei conform Deciziei nr. .../ 28.09.2007 incepand cu diferenta de contributie in suma de ... lei neachitata din suma declarata potrivit Declaratiei-inventar nr. .../ 10.02.2004 (... lei), in suma de cate ... lei declarate in noiembrie 2005 si ianuarie 2007 si cate ... lei pe lunile aprilie si iulie 2007, si in continuare in suma de ... lei prin Decizia nr. .../ 17.12.2007 si in suma de ... lei conform Deciziei nr. .../ 10.01.2008;

- in suma de ... lei pentru neplata la termen a contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati din Declaratia-inventar nr. .../ 10.02.2004, incepand cu accesoriile in suma de ... lei calculate prin Decizia nr.

.../ 28.09.2007 aferente diferentei de contributie restanta neachitata in suma de ... lei, cate ... lei din noiembrie 2005 si ianuarie 2007 si cate ... lei din aprilie si iulie 2007, continuand cu majorarile in suma ... lei calculate prin Decizia nr. .../ 17.12.2007 si in suma de ... lei prin Decizia nr. .../ 10.01.2008.

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

SC "X" SA cu sediul in ..., str. ... nr. ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1991 si are codul unic de inregistrare R

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC "X" SA datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in suma totala de ... lei stabilite prin Deciziile nr. .../ 28.09.2007, nr. .../ 17.12.2007 si nr. .../ 10.01.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, in conditiile in care organele fiscale nu au efectuat reverificarea debitelor de baza anterioare potrivit Deciziei nr. .../ 30.08.2007 si instanta de judecata a stabilit pentru o parte din obligatiile fiscale asupra carora au fost calculate majorari de intarziere ca acestea au fost stinse prin prescriptie, fiind mai vechi de 5 ani.

Analizand dosarul cauzei se retine ca, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Deciziile nr. .../ 28.09.2007, nr. .../ 17.12.2007 si nr. .../ 10.01.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale au calculat majorari de intarziere in suma totala de 32.815 lei pe perioadele 30.06 - 28.09.2007, 30.09 - 12.12.2007, respectiv 12.12 - 31.12.2007, aferente unor obligatii fiscale constand in impozit pe veniturile din salarii, taxa pe valoarea adaugata, contributie de asigurari sociale datorata de angajator, contributie pentru pensia suplimentara, contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, reprezentand sume cu termene de plata incepand cu anii 1998, 1999 si 2000 pana in prezent.

Fata de cele stabilite de organele fiscale, contestatoarea sustine ca o parte dintre obligatiile fiscale sunt sume pe care nu le datoreaza deoarece nu le-a declarat prin declaratiile depuse la organul fiscal sau pentru ca sunt sume achitate, arata ca prin hotarare judecatoreasca instanta a constatat prescriptia datoriilor fiscale nascute pana la 31.12.1999, precum si ca majorarile de

intarziere contestate au fost calculate asupra debitelor de baza pentru care s-au mai stabilit si anterior accesorii si acestea au fost desfiintate prin Decizia nr. .../ 30.12.2007.

De precizat este faptul ca, majorarile de intarziere in suma totala de ... lei contestate in prezent au fost calculate de organele fiscale pe perioadele de timp imediat urmatoare, cumuland perioada 30.06 - 31.12.2007, asupra acelorasi debite de baza pentru care au calculat anterior accesoriile in suma de ... lei prin Decizia nr. .../ 10.07.2007 pe perioada 30.04 - 30.06.2007, aceasta fiind desfiintata de Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Decizia nr. .../ 30.08.2007, disponandu-se efectuarea unei noi verificari a evidentei analitice pe platitor si a debitelor de baza datorate de SC "X" SA intrucat nu a rezultat cu exactitate care sunt sumele datorate si nici perioadele de timp din care provin, urmand ca organele fiscale sa tina seama si de solutia definitiva si irevocabila ce urma sa fie pronuntata de Tribunalul ... in cauza privind prescriptia dreptului organelor fiscale de a stabili si de a cere executarea silita a unor obligatii bugetare nascute pana in anul 1999.

Or, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... nu si-au respectat obligatia de a reanaliza si clarifica obligatiile bugetare considerate debite de baza pentru calculul majorarilor de intarziere potrivit Deciziei nr. .../ 30.08.2007 a Directiei Generale a Finantelor Publice ... si au emis Deciziile nr. .../ 28.09.2007, nr. .../ 17.12.2007 si nr. .../ 10.01.2008 prin care au calculat in continuare majorari de intarziere aferente acelorasi sume, neclarificate, mai inainte chiar ca instanta judecatoreasca de recurs sa se pronunte asupra prescriptiei creantelor din 1999.

Prin Decizia civila nr. .../ R/ 29.11.2007, definitiva si irevocabila, Tribunalul ... s-a pronuntat in favoarea SC "X" SA, constatand ca obligatiile fiscale nascute in anul 1999 (si in anul 1998 pentru impozitul pe salarii), precum si majorarile si penalitatile de intarziere aferente calculate pana la data de 03.01.2005 in dosarul nr. .../ 2005, sunt stinse prin prescriptie.

Ca urmare, potrivit solutiei date de instanta judecatoreasca organele fiscale i-au comunicat contestatoarei la data de 16.04.2008 cu adresa nr. .../ 01.04.2008, asadar dupa data comunicarii celor 3 decizii de calcul accesorii contestate, ca "s-a procedat la anulara in parte a somatiei si titlurilor executorii emise in anul 2005, in ce priveste debitele nascute in anul 1999 privind impozitul pe veniturile din salarii" in suma totala de ... lei reprezentand debit in suma de ... lei si accesorii in suma de ... lei, precum si faptul ca, dupa refacerea situatiei, societatea figureaza in evidenta fiscala la data de 01.04.2008

cu impozit pe salarii de plata in suma de ... lei, majorari in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Deosebit de cele aratate anterior, in ceea ce priveste contributiile sociale restante la data de 31 decembrie 2003 si neachitate pana la 31 ianuarie 2004 declarate de SC "X" SA cu Declaratiile-inventar inregistrate sub nr. .../ 10.02.2004, consideram necesar sa subliniem ca se retin si urmatoarele aspecte:

- o parte din sumele totale declarate ca debite de baza restante, si anume suma de ... lei la contributia de asigurari sociale datorata de angajator si suma de ... lei la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, provin din anul 1999, or instanta judecatoreasca s-a pronuntat in sensul stingerii prin prescriptie a obligatiilor fiscale nascute in anul 1999, pentru impozitul pe veniturile din salarii, asa cum am aratat in cuprinsul prezentei decizii;

- pentru contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator si contributia de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati in suma totala de ... lei la data de 30.06.2003, contestatoarea a depus sub nr. .../ 23.08.2005 declaratii rectificative privind sumele cuprinse initial in Declaratiile-inventar nr. .../ 10.02.2002, deoarece sumele datorate la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate au fost preluate de catre Autoritatea pentru Valorificarea Activelor Bancare in vederea incasarii lor conform Instiintarii de plata nr. .../ .../ 28.01.2004, anexata in copie la dosarul contestatiei, prin urmare organele fiscale au calculat eronat majorari de intarziere aferente acestor contributii fara sa opereze in evidenta fiscala corectarea sumelor in cauza;

- prin Declaratiile-inventar nr. .../ 10.02.2004 contestatoarea nu a declarat niciun fel de obligatii de plata reprezentand contributie pentru pensia suplimentara retinuta de angajatori de la persoanele cuprinse in sistemul de asigurari sociale, suma de ... lei la care organele fiscale au calculat majorari de intarziere fiind in fapt contributie la Fondul de pensii si asigurari sociale ale agricultorilor datorata pana la 1 iulie 2000, din care suma de ... lei aferenta anului 1999.

Potrivit considerentelor precizate, Directia Generala a Finantelor Publice ... nu se poate pronunta asupra majorarilor de intarziere in suma totala de ... lei stabilite prin Deciziile nr. .../ 28.09.2007, nr. .../ 17.12.2007 si nr. .../ 10.01.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, in prezent contestate, intrucat acestea au fost calculate mai inainte ca organele fiscale sa procedeze la punerea in executare atat a Deciziei nr. .../

30.08.2007 a Directiei Generale a Finantelor Publice ..., decizia anterioara de desfiintare, cat si a Deciziei civile nr. .../ R/ 2007 a Tribunalului ... si, prin urmare nu rezulta cu exactitate care din debitele de baza considerate de organele fiscale ca fiind neachitate la momentul calcularii accesoriilor aferente, mai sunt sau nu datorate de contestatoare.

Pe cale de consecinta, se impune desfiintarea Deciziilor nr. .../ 28.09.2007, nr. .../ 17.12.2007 si nr. .../ 10.01.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale privind majorarile de intarziere in suma totala de ... lei, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"(3) 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."

In termen de 30 de zile de la comunicarea deciziei de desfiintare, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... vor efectua o noua verificare privind obligatiile fiscale principale considerate debite de baza la calculul majorarilor de intarziere si evidenta analitica pe platitor a SC "X" SA, potrivit Deciziei nr. .../ 30.08.2007 si prezentei decizii, tinand seama de solutia pronuntata de instantele judecatoresti prin Sentinta nr. .../ 2007 si Decizia nr. .../ R/ 2007, de documentele de la dosar si de toate considerentele precizate, urmand ca dupa clarificarea debitelor de baza sa emita, daca este cazul, noi decizii de calcul accesorii numai pentru sumele ramase de plata si pentru aceleasi perioade, in conformitate cu prevederile legale aplicabile in materie de obligatii fiscale accesorii, precum si cu dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se precizeaza:

"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 accesoriilor aferente."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziilor nr. .../ 28.09.2007, nr. .../ 17.12.2007 si nr. .../ 10.01.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, privind majorari de intarziere in suma totala de ... lei, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... sa procedeze potrivit considerentelor precizate in prezenta decizie si a prevederilor legale aplicabile in materie.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./