



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 12 din 2012

Privind :soluționarea contestației formulată de **SC SRL** cu sediul social în comuna, județul Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr.

Prin cererea nr.....2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman sub nr., SC SRL cu sediul social în comuna, județul Teleorman, a formulat contestație împotriva Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../21.10.2011.

Deoarece contestația a fost depusă direct la organul de soluționare, acesta prevalându-se de prevederile pct. 3.1-3.7 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, a transmis contestația organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activității de Inspecție Fiscală Teleorman, solicitandu-i prin Adresa nr./28.11.2011, respectiv Adresa revenire nr./12.12.2011, să constituie dosarul cauzei, să verifice îndeplinirea condițiilor procedurale și să întocmească referatul motivat cu propunerile de soluționare.

Reprezentantii AFP au dat curs acestei solicitari prin Adresa nr./14.12.2011, careia i-au anexat referatul nr./13.12.2011.

Ulterior, prin Adresa nr./20.12.2011, organele de revizuire au solicitat organelor care au incheiat actul atacat sa completeze referatul intocmit initial, primind in acest sens Adresa(raspuns) nr./28.12.2011, respectiv completarea nr./04.01.2012.

Obiectul contestației este format de suma în quantum total de lei reprezentand accesorii de plata.

Contestația a fost formulată în termenul reglementat de dispozițiile art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

În cauză nu sunt întrunite condițiile procedurale obligatorii reglementate de legiuitor la art. 206 alin.(1) lit d). din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare, in ceea ce priveste dovezile pe care se intemeiaza contestatia.

Întrucât celelalte condiții procedurale reglementate de O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost îndeplinite, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să se pronunțe asupra cauzei.

I. SC SRL cu sediul social în comuna, județul Teleorman, a formulat contestație, împotriva Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr./21.10.2011, solicitând anularea acesteia, având în vedere următoarele susțineri:

-considera ca în mod greșit și cu aplicarea eronată a prevederilor art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, (r3) cu modificările și completările ulterioare au fost stabilite în sarcina sa aceste accesorii;

-conform art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, (r3) cu modificările și completările ulterioare, *"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere;*

-textul de lege se referă strict la neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată;

-petenta susține că în anul 2010, a făcut obiectul unei inspecții fiscale generale, perioada supusă inspecției fiscale fiind 01.01.2006- 30.11.2009 pentru TVA, 01.01.2006 -31.12.2008 pentru impozitul pe profit și 01.01.2006 - 30.11.2009 pentru celelalte impozite și contribuții datorate către bugetele asigurărilor sociale și a fondurilor speciale.

-asa cum rezultă din Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 22.02.2010 și înregistrat la A.C.F. Teleorman sub nr./24.02.2010, cu ocazia inspecției fiscale, organele de control au constatat următoarele deficiențe:

-în ceea ce privește impozitul pe profit, a calculat și înregistrat un impozit pe profit în suma de lei, suma declarată la organul fiscal teritorial prin Declarația privind obligațiile la bugetul de stat, cod 100, depusă pentru luna septembrie 2008.

-punctul de vedere al inspectorilor fiscali a fost că petenta a calculat în mod eronat impozitul pe profit în suma de lei, pentru profitul impozabil în suma de lei aferent lunii septembrie 2008, impozitul pe profit calculat corect fiind în suma de lei, stabilind o diferență de impozit pe profit suplimentar în suma de lei.

-s-a mai constatat faptul că în evidența contabilă și în balanța de verificare de la 31.12.2008, petentă a calculat și înregistrat un impozit pe profit în suma de lei, suma pe care nu a declarat-o în totalitate.

- în Declarația privind obligațiile la bugetul de stat, cod 100, depusă sub nr./27.01.2009, petenta susține că a declarat pentru trimestrul IV/2008 suma constituită și declarată pentru trimestrul III/2008, respectiv suma de lei, fără a mai declara și diferența de lei prin Declarația anuală privind impozitul pe profit pentru anul 2008, rezultând astfel o diferență de impozit pe profit nedeclarată pentru trimestrul IV 2008 în suma de lei.

-menționează că organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe profit suplimentar în suma de lei, pentru care au calculat majorări de întârziere în suma de lei, calculate până la data de 22.02.2010;

-referitor la modul de declarare al taxei pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală au constatat că petenta a declarat eronat TVA de plată sau TVA de recuperat, rezultând o diferență de TVA de plată nedeclarată în suma totală de lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în suma de totală de lei.

-în ceea ce privește impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, s-a constatat că în luna august 2006 nu a depus la organul fiscal declarația fiscală cod 100, valoarea totală a impozitului nedeclarat fiind în suma de 94 lei, suma care a fost înregistrată și virată la organul fiscal teritorial.

-învederează faptul că exceptând aceste deficiențe, organele de inspecție fiscală nu au reținut nereguli în ceea ce privește declararea și plata obligațiilor fiscale.

-mentioneaza ca urmare constatarilor inspectiei fiscale a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr./25.02.2010, prin care a fost obligata la plata catre bugetul general consolidat al statului a impozitului pe profit in suma de lei, a majorarilor aferente impozitului pe profit in suma de lei, a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei si a majorarilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

-in acest sens mentioneaza ca nu a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr./25.02.2010 si ca a achitat sumele stabilite prin aceasta decizie.

-de asemenea petenta precizeaza faptul ca de la infiintare pana la data de 22.10.2008 a avut sediul social in Alexandria, de la aceasta data societatea mutandu-si sediul in comuna nr. 109.

-astfel, competenta de administrare a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat a apartinut Administratiei Finantelor Publice a municipiului Alexandria, de la data schimbarii domiciliului fiscal apartinand Administratiei Finantelor Publice a municipiului

-sustine ca la momentul schimbarii domiciliului fiscal, A.F.P. trebuia sa transfere A.F.P. dosarul fiscal al subscisei, cu toate declaratiile si platile inregistrate la zi.

-in data de 21.10.2011, a incheiat cu A.F.P. un proces verbal de punctaj, proces verbal din care rezulta ca in anul 2006 a depus si inregistrat Declaratia 300 la A.F.P. pentru urmatoarele luni: mai 2006 sub nr. de inregistrare/19.06.2006, iulie 2006 sub nr. de inregistrare/24.08.2006, august 2006 sub nr. de inregistrare/22.09.2006, octombrie 2006 sub nr. de inregistrare/24.11.2006 si noiembrie 2006 sub nr. de inregistrare/20.12.2006, declaratii privind TVA care nu s-au regasit in evidenta pe platitor transmisa electronic de catre A.F.P. la A.F.P.

-de asemenea sustine ca a mai fost reglat impozitul pe salarii prin transferarea sumelor declarate eronat la punctul de lucru, conform Deciziilor de impunere nr., si/19.10.2011. Impozitul pe profit a fost reglat prin stornarea sumei de lei reprezentand inregistrare dubla din anul 2010.

-in conditiile prezentate, A.F.P. a emis certificatul de atestare fiscala nr./21.10.2011, certificat din care rezulta faptul ca la data de 30.09.2011, petenta nu figureaza in evidentele fiscale cu obligatii de plata.

-in aceeasi zi, 21.10.2011, A.F.P. a emis si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./21.10.2011, potrivit careia petenta datoreaza suma totala de lei, reprezentand: accesorii impozit pe veniturile din salarii:lei, accesorii impozit pe profit: lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata: lei, accesorii contributia de asigurari sociale datorata de angajator: lei, accesorii contributia de asigurari sociale retinuta de la asigurati: lei, accesorii contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator: lei, accesorii contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator: lei, accesorii contributia de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati:lei, accesorii contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale: lei, accesorii contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator: lei, accesorii contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati: lei si accesorii contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice: lei.

-mentioneaza ca asa cum rezulta din Anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./21.10.2011 pe care o contesta, accesoriile provin din plata

cu intarziere a obligatiilor de plata declarate si depuse la organele fiscale, astfel: pentru accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii in perioada ianuarie 2009 - septembrie 2011, pentru accesoriile aferente impozitului pe profit in perioada ianuarie 2009 - august 2011, pentru accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata in perioada decembrie 2008 - august 2011, pentru accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in perioada noiembrie 2008 - august 2011, pentru accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati in perioada decembrie 2008 - august 2011, pentru accesoriile aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in perioada decembrie 2008 - aprilie 2011, pentru accesoriile aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator in perioada februarie 2009 - septembrie 2010, pentru accesoriile aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in perioada decembrie 2008 - martie 2011, in perioada angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale in perioada decembrie 2008 - martie 2011, pentru accesoriile aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in perioada noiembrie 2008 - septembrie 2011, pentru accesoriile aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in perioada decembrie 2008 - august 2011 si pentru accesoriile aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice in perioada decembrie 2008 - martie 2011.

-asa cum a mai aratat, potrivit Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 22.02.2010 si inregistrat la A.C.F. Teleorman sub nr./24.02.2010, perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.01.2006 - 30.11.2009 pentru TVA, 01.01.2006 - 31.12.2008 pentru impozitul pe profit si 01.01.2006 - 30.11.2009 pentru celelalte impozite si contributii datorate catre bugetele asigurarilor sociale si a fondurilor speciale.

-exceptand deficientele pe care le-a aratat care se refera la taxa pe valoarea adaugata si impozitul pe venit, in ceea ce ii priveste, sustine ca organele de inspectie fiscala nu au retinut nereguli in ceea ce priveste declararea si plata obligatiilor fiscale.

-in acest sens citeaza art. 12 din Codul de procedura fiscala, *"Relatiile dintre contribuabili si organele fiscale trebuie sa fie fundamentate pe buna credinta, in scopul realizarii cerintelor legii. "*

-sustine ca nu este culpa dansilor ca declaratiile pe care le-a depus la organele fiscale nu au fost inregistrate si platile aferente obligatiilor de plata declarate, pe care le-a efectuat la timp, nu au fost evidentiate in evidenta pe platitor.

-citeaza Pct. 11 din Ordinului nr. 551/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a prevederilor titlului I - "Transparenta informatiilor referitoare la obligatiile bugetare restante" al cartii I din Legea nr. 161/2003 privind unele masuri pentru asigurarea transparentei in exercitarea demnitatilor publice, a functiilor publice si in mediul de afaceri, prevenirea si sanctionarea coruptiei, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede expres faptul ca *"dupa punerea de acord cu debitorii asupra obligatiilor restante, acestia vor semna ca recunosc realitatea informatiilor ce urmeaza a fi incluse pe site-ul Ministerului Finantelor Publice;*

-considera ca in mod paradoxal, dupa semnarea procesului verbal de punctaj la data de 21.10.2011 si emiterea certificatului de atestare fiscala din care rezulta ca nu figureaza cu datorii la bugetul general consolidat al statului, acelasi organ fiscal a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./21.10.2011, potrivit careia datoreaza suma totala de lei.

-din momentul in care au fost puse de acord declaratiile si platile la bugetul consolidat al statului, moment in care aplicatia informatica preia obligatiile fiscale restante in baza de date informationala, prin aplicarea programului S.I.A.C.F., rezulta

clar ca eroarea organului fiscal este cea care a generat calculul accesoriilor(sustine petitionara).

-apreciaza ca nu este posibil ca, prin doua acte administrativ fiscale distincte emise in aceeiasi zi, sa figureze atat fara datorii la bugetul consolidat al statului cat si cu datorii la acelasi buget.

-considera ca in mod gresit si cu aplicarea eronata a prevederilor art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, (r3) cu modificarile si completarile ulterioare au fost stabilite in sarcina sa aceste accesorii.

-citeaza art. 120 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, "*Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.*"

respectiv art. 120¹ alin (1) din acelasi act normativ, "*Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale", iar potrivit alin (2) lit. a) si b) ale aceluiasi articol, nivelul penalitatii de 5%, respectiv 15% se stabileste in functie de perioada de stingere a obligatiei.*

Pentru aceste motive, solicita admiterea contestatiei si anularea deciziei contestate si exonerarea sa de plata sumei totale de lei.

In dovedirea intereselor sale, sustine ca intelege sa faca proba cu inscrisuri, respectiv declaratiile depuse la organele fiscale, ordinele de plata, Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 22.02.2010 si inregistrat la A.C.F. Teleorman sub nr./24.02.2010, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr./25.02.2010, Procesul verbal de punctaj incheiat cu A.F.P. in data de 21.10.2011, Certificatul de atestare fiscala nr./21.10.2010.

In drept, isi sustine contestatia prin art. 205 si urm. din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, (r3) cu modificarile si completarile ulterioare.

II. Din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./21.10.2011, act întocmit de organele fiscale din cadrul AFP, se retin următoarele:

In temeiul art. 88 lit. c). si art. 119 din OG 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, au fost calculate accesorii in cuantum total de lei astfel:

cod	Natura obligatiei fiscal	Accesorii (lei)
2	Impozit pe veniturile din salarii	
3	Impozit pe profit	
305	Dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA	
411	Contributia de asigurari sociale datorata de angajator	
412	Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	
416	Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale –angajator	
421	Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator	
422	Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati	
423	Contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale	
431	Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator	
432	Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati	
439	Contributii pentru concedii si indemnizatii de la personae juridice sau fizice	
	Total	

In conformitate cu prevederile art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in scrisul constituie titlu de creanta.

Detaliile referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale se afla in anexa deciziei de calcul accesorii.

Potrivit acesteia, organele fiscale teritoriale au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente perioadei :25.01.2008-20.10.2011.

III. Organele de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor fiscale, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

SC SRL are sediul social in comuna, nr., județul Teleorman si se identifica prin CIF

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este de a se pronunța asupra legalității și temeiniciei Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr./21.10.2011, prin care AFP a stabilit în sarcina petentei obligații fiscale accesorii în cuantum total de lei.

In fapt, potrivit documentelor care formeaza dosarul cauzei, SC SRL de la infiintare pana la data de 22.10.2008 a avut sediul social in Alexandria, de la aceasta data societatea mutandu-si sediul in comuna nr.

Astfel, competenta de administrare a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat a apartinut Administratiei Finantelor Publice a municipiului Alexandria, de la data schimbarii domiciliului fiscal apartinand Administratiei Finantelor Publice a municipiului

In conditiile aratate, prin Cererea nr./21.10.2011, petitionara a solicitat AFP, eliberarea unui certificat de atestare fiscala.

Urmare acestei solcitari, reprezentantii AFP, au emis certificatul de atestare fiscala nr./21.10.2011, care cuprinde obligatiile fiscale ale contribuabilului exigibile la data de 30.09.2011.

Astfel, potrivit acestui certificat, SC SRL figureaza cu "0"(zero) obligatii de plata principale, respectiv obligatii de plata accesorii exigibile la data de 30.09.2011.

In aceeasi data, 21.10.2011, a fost incheiat un Procesul verbal de punctaj, urmare inregistrarii efectuate fiind puse de acord evidenta fiscala cu evidenta contabila a agentului economic.

Potrivit acestui proces verbal de punctaj, un numar de 5 declaratii 300, aferente anului 2006, depuse de contribuabil la AFP Alexandria - neregasite in evidenta pe platitor transmisa electronic de AFP Alexandria catre AFP, au fost inregistrate in evidenta pe platitor la AFP prin Decizia de impunere nr./21.10.2011; de asemenea a fost reglat impozitul pe salarii, prin transferarea sumelor declarate eronat la punctul de lucru, prin stornarea sumei de lei, reprezentand inregistrare dubla in anul 2010.

In accesi data, 21.10.2011, organul fiscal teritorial, AFP a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., prin care a instituit in sarcina petitionarei obligatii fiscale accesorii in cuantum total de lei, stabilindu-i termen de plata pentru acestea, potrivit art. 111 alin.(2) lit b). din OG nr. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv data de 20.11.2011.

Petitionara nu este de acord cu masurile adoptate de organele fiscale teritoriale, pentru motivele prezentate in detaliu la pct. I din prezenta decizie de solutionare, scotand in evidenta, in principal, faptul ca in mod eronat au procedat reprezentantii AFP, emitand in data de 21.10.2011, Certificatul de atestare fiscala nr., potrivit caruia petenta nu figureaza cu obligatii fiscale, respectiv emitand la aceeasi data Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., potrivit careia contestatoarea datoreaza obligatii fiscale accesorii in suma totala de lei.

Avand in vedere sustinerile partilor, organele de solutionare retin faptul ca argumentele prezentate de contestatoarea nu sunt de natura sa conduca la solutionarea favorabila a cauzei, avandu-se in vedere urmatoarele:

*in ceea ce priveste emiterea certificatului de atestare fiscala:

-certificatul de atestare fiscala cuprinde asa cum impune legiuitorul prin art. 112 alin.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **creantele fiscale exigibile existente in sold in ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, neachitate pana la data eliberarii acestuia;**

- in cazul de fata, tinandu-se cont de data solicitarii certificatului de atestare fiscala(21.10.2011), creantele fiscale pe care trebuie sa le reflecte acest certificat sunt creantele fiscale exigibile existente in sold in data de 30.09.2011, neachitate pana la data eliberarii acestuia;

-or, potrivit acestui certificat de atestare fiscala, la data de 30.09.2011, petentul **nu figura cu creantele fiscale exigibile** neachitate pana la data eliberarii acestuia, astfel ca petentul a beneficiat de mentiunile inscrise in acest in scris, pe care in mod paradoxal ulterior le-a contestat;

-in sensul acestor mentiuni este de retinut faptul ca obligatiile fiscale sunt exigibile la data la care organul fiscal devine indreptatit in baza legii sa solicite plata acestora;

-de asemenea, este de retinut faptul ca petenta nu figura in evidenta fiscala la data de 30.09.2011, cu obligatii fiscale accesorii exigibile(la aceasta data);

-certificatul de atestare fiscala a fost emis de aplicatia informatica pusa la dispozitie de MFP (cod MFP ANAF nr. 14.13.21.99);

"Creanta exigibila":

Sintagma ce desemneaza creanta cu scadenta implinita, deci a carei executare, la nevoie chiar silita, poate fi ceruta de catre creditor.

Exigibilitatea creantei difera dupa cum aceasta este pura si simpla sau afectata de modalitati.

Astfel, in cazul obligatiilor pure si simple, creanta devine exigibila chiar din momentul nasterii raportului juridic obligational.

In cazul obligatiilor afectate de un termen suspensiv(**ca in cazul de fata, afectate de termenul de scadenta, care a intervenit la data de 20.11.2011**), creantele devin exigibile numai dupa momentul implinirii aceluia termen, adica la data de 21.11.2011.

*in ceea ce priveste emiterea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii:

-pentru plata cu intarziere a obligatiilor fiscale, pe perioada cuprinsa intre scadenta acestor obligatii si data efectuarii platii(stingerii datoriei), in evidenta pe platitor, petitionara figura cu obligatii fiscale accesorii, in cuantum total de lei;

-aceste accesorii au fost instituite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./21.10.2011, cu termen de plata 20.11.2011, devenind exigibile la data 21.11.2011;

-astfel, nefiind exigibile la data de 30.09.2011(reflectata de certificatul de atestare fiscala), aceste accesorii nu puteau sa fie inscrise in acest certificat;

-organele de revizuire au retinut ca petenta nu probeaza argumentarea din contestatie, in sensul ca nu-i anexeaza acesteia documente doveditoare, desi putea face uz de acest drept procedural;

-in acest sens, este de retinut ca desi contestatoarea mentioneaza ca va proba cu inscrisuri, starea de fapt invocata(faptul ca in mod eronat figureaza cu aceste accesorii), respectiv va anexa declaratiile depuse la organele fiscale, si ordinele de plata doveditoare, **in fapt** petitionara nu anexeaza la contestatie aceste inscrisuri, neputand astfel demonta sustinerile organelor fiscale teritoriale, potrivit carora a efectuat plati ale obligatiilor fiscale cu intarziere.

Totodata, in fundamentarea solutiei care urmeaza sa fie adoptata in cauza, organele de solutionare au avut in vedere si urmatoarele considerente:

-in ceea ce priveste argumentatiile inscrise de petenta impotriva Deciziei de impunere nr./25.02.2010, sinteza Raportului de inspectie fiscala nr./24.02.2010, petenta a decazut din drepturile legale de a formula contestatie impotriva acestora, fiind depasit termenul de 30 zile impus de legiuitor;

-accesoriile in cauza sunt aferente obligatiilor fiscale depuse de contribuabil in intervalul decembrie 2008, septembrie-2011, perioada cat petenta s-a aflat sub administrarea AFP, aferente debitelor achitate cu intarziere de petitionara;

-solutionarea contestatiei se efectueaza strict in limitele sesizarii, astfel ca organele de solutionare nu se pot substitui contribuabilului in dovedirea starii de fapt invocata, respectiv nu se poate substitui acestuia in sustinerea contestatiei cu documente doveditoare;

In drept, cauzei ii sunt aplicabile prevederile art. 112 alin.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile art. III pct. 2.3 din OMFP nr. 2144/2008 privind Organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale, in care se stipuleaza:

-in ceea ce priveste certificatul de atestare fiscala;

*OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(MO nr. 513/2007, cu modificarile si completarile ulterioare);

[...]

ART. 112

(1) *Certificatul de atestare fiscală se emite de organul fiscal competent la solicitarea contribuabililor. Certificatul se emite și din oficiu sau la solicitarea altor autorități publice, în cazurile și în condițiile prevăzute de reglementările legale în vigoare. Prevederile art. 11 se aplică în mod corespunzător.*

(2) *Certificatul de atestare fiscală se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența pe plătitor a organului fiscal competent și **cuprinde creanțele fiscale exigibile**, existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, denumită lună de referință, și neachitate până la data eliberării acestuia.*

[...]

*OMFP nr. 2144/2008 privind Organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale;

[...]

III.2.3. Procedura pentru eliberarea certificatului de atestare fiscală și a certificatului de obligații bugetare

Certificatul de atestare fiscală și certificatul de obligații bugetare sunt documente eliberate de către organul fiscal competent, la cererea contribuabilului, sau a instituțiilor publice implicate în procesul de privatizare, după caz, conform prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr.752/2006 pentru aprobarea procedurii de eliberare a certificatului de atestare fiscală pentru persoane juridice și fizice, a certificatului de obligații bugetare precum și a modelului și conținutului acestora, prin care se certifică la o anumită dată informațiile privind situația creanțelor restante aflate în sistemul de administrare fiscală al unității respective.

Pentru eliberarea certificatului de atestare fiscală se parcurg următoarele etape:

– primește de la contribuabil solicitarea de eliberare a certificatului de atestare fiscală, urmând a fi soluționată în termen de 5 zile lucrătoare de la înregistrarea ei, cu excepția cazului în care este formulată de către un contribuabil care are sediul principal sau sedii secundare înregistrate ca plătitoare de impozite și taxe la alte organe fiscale, care se va soluționa în termen de 10 zile lucrătoare;

– editează un referat de soluționare a cererii în vederea obținerii avizelor de la compartimentele implicate în colectarea creanțelor fiscale;

– **generează decizia de calcul accesorii până la data cererii de eliberare a certificatului pentru obligațiile fiscale neachitate în termen;**

<<In cauza:

-asa cum impune legiuitorul, decizia de calcul accesorii a fost generata până la data cererii de eliberare a certificatului, intervalul de calcul al accesoriilor oprindu-se la data de 20.10.2011, a caror exigibilitate intervine la data de 21.11.2011;

-insa, acest certificat, cuprinde doar creantele fiscale exigibile la data de 30.09.2011, neputand sa cuprinda crențele fiscale(in cazul de fata accesorii), exigibile la o data ulterioara, respectiv 21.11.2011.>>

– transmite celorlalte compartimente referatul în vederea avizării;

– în cazul contribuabililor care au sedii secundare înregistrate ca plătitoare de impozit pe venitul din salarii la alte organe fiscale, organul fiscal competent în a emite certificatul de atestare fiscală va centraliza, de la acestea, informațiile necesare;

– completează certificatul de atestare fiscală, conform formularului aprobat în acest sens, pe baza referatului avizat de toate compartimentele implicate;

– certificatele de atestare fiscală care se emit în primele 5 zile lucrătoare ale lunii vor cuprinde, la secțiunea A. „Obligații de plată”, creanțele fiscale exigibile și aflate în sold la sfârșitul penultimei luni încheiate și neachitate până la data eliberării;

– certificatele de atestare fiscală care se emit în celelalte zile ale lunii vor cuprinde, la secțiunea A. „Obligații de plată”, creanțele fiscale exigibile și aflate în sold la sfârșitul ultimei luni încheiate și neachitate până la data eliberării;

– înaintează documentul spre aprobare conducătorului organului fiscal.

[...]

-in ceea ce priveste decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, cauzei ii sunt aplicabile:

*OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(MO nr. 513/2007, cu modificarile si completarile ulterioare);

[...]

ART. 88

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

[...]

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

[...]

ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

[...]

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

Majorări de întârziere

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

[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

Începând cu data de 01.07.2010, potrivit OUG nr. 39/2010, pentru modificarea OG nr. 92/2003, sunt aplicabile prevederile art. 119 și art. 120, respectiv art. 120¹, potrivit cărora:

[...]

Art. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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. 120 Dobânzi

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

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

[...]

Art. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

[...]

-in ceea ce priveste conditiile procedurale neimplinite de petenta(nedepunerea dovezilor in sprijinul contestatiei), cauzei ii sunt aplicabile prevederile:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr.513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare

[...]

ART. 206

Forma și conținutul contestației

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

[...]

d) dovezile pe care se întemeiază;

[...]

ART. 213

Soluționarea contestației

(1) *În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.***

[...]

Avand in vedere considerentele de fapt si de drept prezentate, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata pentru suma de lei, reprezentand obligatii fiscale accesorii.

*

* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscala, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, **directorul executiv al DGFP Teleorman**

D E C I D E :

Art. 1. Se respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de SC SRL , cu sediul social in comuna, judetul Teleorman, pentru suma de lei, reprezentand obligatii fiscale accesorii.

Art.2. Prezenta decizie a fost redactata în 4 exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați;

Art.3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

Art.4. Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv