

DECIZIA NR. 1535

din 2010

Directia Generala a Finantelor Publice .., Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Brasov- Serviciul de evidenta pe platitor persoane juridice , privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,cu sediul in

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../29.07.2010 in suma de lei aferente sumelor amanate la plata conform deciziei de acordare a manarii la plata nr./22.01.20010.

Suma contestata se compune din :

- dobanda aferenta impozitului pe profit ;
- lei dobanda aferenta taxei pe valoarea adaugata ;
- lei dobanda aferenta CAS datorata de angajator ;
- lei dobanda aferenta CAS retinuta de la asigurati;
- lei dobanda aferenta contrib. de asig. pt. accidente si boli prof. Angajator;
- lei dobanda aferenta contrib de asig de somaj angajator;
- lei dobanda aferenta contrib de asig de somaj asigurati;
- lei dobanda aferenta contrib angajatorilor pt fondul de garantare pt plata creantelor bugetare;
- lei dobanda aferenta contrib de asig de sanatate angajator ;
- lei dobanda aferenta contrib de asig de sanatate asigurati.

SC X SRL contesta si Decizia de pierdere a valabilitatii amanarii la plata nr.07.2010. Prin Decizia nr./18.08.2010 , Administratia Finantelor Publice.... admite contestatia formulata de SC X SRL cu privire pierderea valabilitatii amanarii la plata si anuleaza Decizia de pierdere a valabilitatii amanarii la plata nr./28.07.2010.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea realizata prin prezentarea petentei la sediul fiscal si primirea sub semnatura a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../29.07.2010, la data de 30.07.2010 si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice, respectiv 10.08.2010, conform stampilei acestei institutii.

I. **SC X SRL** formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../29.07.2010 prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de lei motivand urmatoarele :

Societatea sustine ca la data de 22.01.2010 prin Decizia de acordare a amanarii la plata nr. s-a aprobat in temeiul art. 3 al OUG 92/2009 amanarea la plata a obligatiilor fiscale pana la data de 22.07.2010.

Contestatoarea mentioneaza ca sumele datorate de lei au fost achitate integral la termen cu ordinele de plata nr. in data de **21.07.2010**.

Petenta sustine ca in conformitate cu prevederile legale si cu art. 2 alin (2) din Decizia de acordare a amanarii la plata nr. s-a prevazut expres ca " decizia de plata pentru obligatiile accesorii se va emite la data stingerii sumelor datorate " dar decizia nu a fost inca emisa .

Societatea mentioneaza ca dobanda negociata era de 23.931 lei si urma sa se recalculeze prin decizia de plata accesorii dar in decizie nr./29.07.2010 se regasesc alte sume.

Societatea considera ca Decizia de comunicare a pierderii valabilitatii amanarii este netemeinica si nelegala intrucat SC X SRL si-a indeplinit toate obligatiile prevazute de OUG privind amanarea la plata obligatiilor fiscale neachitate la termen si sustine ca ordonanta prevede expres cand se pierde amanarea valabilitatii , societatea nefiind in nici una din situatiile prevazute de lege respectiv :

- daca societatea nu achita obligatiile fiscale curente .
- nerespectarea conditiilor prevazute la pct 6(1)

Petenta mentioneaza ca toate obligatiile fiscale curente au fost achitate , garantiile au fost constituite astfel incat societatea considera ca decizia de desfiintare a amanarii la plata este netemeinica .

Fata de cele mentionate societatea solicita desfiintarea Deciziei de anulare a amanarii la plata nr.a si a Deciziei de impunere/29.07.2010 ca netemeinice si nelegale.

II. **SC X SRL** a depus la AFP in data de 14.01.2010 o solicitare de amanare la plata a obligatiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economice.

Urmare analizei cererii AFP..... a emis Decizia de acordare a amanarii la plata nr./22.01.2010 prin care s-a amanat la plata suma de..... lei pana la data de 22.07.2010 .

Societatea achita suma amanata la plata de lei in data de 21.07.2010 respectand termenul acordat prin decizie de amanare la plata, insa nu a achitat la aceeasi data si suma de lei reprezentand dobinzile datorate de societate in conformitate cu art. 7 alin (2) din OUG nr. 92/2009 si , acestea fiind achitate la data de 11.08.2010.

Administratia Finantelor Publice Brasov a emis Decizia de comunicare a pierderii valabilitatii amanarii la plata nr./28.07.2010 in temeiul art. 2 alin (1) din Decizia de acordare a amanarii la plata nr./22.01.2010, comunicata societatii in data de 30.07.2010.

De asemenea a fost emisa Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./27.07.2010 prin care s-au calculat dobanzi aferente obligatiilor pentru care societatea si-a pierdut valabilitatea amanarii la plata , in suma totala de lei.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P..... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este de a se stabili daca contestatoarea datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in valoare de lei calculate prin Decizia nr./29.07.2010 referitoare la obligatii de plata acceorii in conditiile in care societatea plateste suma amanata la plata la data cand s-a implinit termenul de amanare iar dobinziile in suma de ... sunt achitate in termenul de plata prevazut la art. 111 alin (2) din Codul de procedura fiscala iar Decizia de comunicare a pierderii valabilitatii la plata nr./28.07.2010 a fost anulata prin Decizia nr./18.08.2010 .

Amanarea la plata a obligatiilor bugetare datorate la 31.12.2009 in suma de lei a fost aprobata prin Decizia/2201.2010 in conformitate cu prevederile art. 1 din OUG 92/2009 pentru amanarea la plata a obligatiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a crizei economico- financiare, care precizeaza :

“ART. 1

(1) Pentru obligațiile fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală se acordă înlesniri sub forma amânării la plată, în condițiile prezentei ordonanțe de urgență.

(2) Amânarea la plată se poate solicita de contribuabili, prin cerere, pentru obligațiile fiscale datorate și neachitate în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii.

(3) În cerere contribuabilii vor indica perioada pentru care se solicită amânarea la plată, care nu poate fi mai mare de 6 luni. Amânarea la plată nu poate depăși data de 20 decembrie a anului fiscal în care se acordă.

In fapt SC X SRL a achitat suma de lei la data de 21.07.2010 respectand termenul de plata din Decizia de acordare a amanarii la plata nr...../22.01.2010 in sa nu a achitat la aceeasi data si suma de lei reprezentand dobanda datorata de petenta in conditiile art. 7 alin (2) din OUG 92/2009 , aprobata cu modificari prin Legea 363/2009.

In drept referitor la pierderea valabilitatii amanarilor la plata sunt aplicabile prevederile art.5 alin(1) lit a) si lit b) , coroborat cu art 4 alin (1) din OUG nr. 92/2009 pentru amanarea la plata a obligatiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a crizei economico- financiare , care specifica :

ART. 5

(1) Amânările la plată își pierd valabilitatea:

a) în cazul în care contribuabilii nu își achită, în cel mult 30 de zile de la scadență, obligațiile fiscale cu termene de plată începând cu data emiterii deciziei de amânare la plată. În cazul în care termenul de 30 de zile se împlinește după data de 20 decembrie, obligațiile fiscale se plătesc până la această dată;

b) în cazul în care nu sunt îndeplinite obligațiile prevăzute la art. 4.

ART. 4

(1) În termen de 15 zile de la data comunicării deciziei de amânare la plată, contribuabilii vor constitui garanții sub forma scrisorii de garanție bancară și/sau vor oferi bunuri libere de orice sarcini în vederea instituirii măsurilor asigurătorii.

ART. 7

(1) Dispozițiile prezentei ordonanțe de urgență se completează în mod corespunzător cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Prin excepție de la dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pe perioada de valabilitate a amânării la plată contribuabilii **datorează dobânzi**. Nivelul dobânzii este de 0,05% pentru fiecare zi a perioadei de amânare la plată, începând cu data emiterii deciziei și până la:

a) data la care se împlinește termenul de amânare; sau, după caz

b) data la care încetează valabilitatea înlesnirii conform art. 5.

În ceea ce privește dobânzile datorate și termenele de plată a acestora art. 7 alin (11¹), (11²) , (11³) , (12) și alin (13) din Ordinul nr. 2321/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen , administrate de ANAF, precizează :

(11¹) Pe perioada de valabilitate a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, pentru sumele amânate la plată, prin excepție de la prevederile art. 120 alin. (7) și ale art. 123 din Codul de procedură fiscală, se datorează dobânzi.

(11²) Dobânda se calculează prin aplicarea cotei de 0,05% pentru fiecare zi a perioadei de amânare la plată, începând cu data emiterii deciziei și, după caz, până la:

a) data la care se împlinește termenul de amânare la plată;

b) data stingerii obligațiilor fiscale amânate la plată dacă acestea au fost stinse anticipat.

(11³) În situația în care la împlinirea termenului stabilit pentru plata obligațiilor fiscale amânate la plată contribuabilul nu își achită aceste obligații, va datora pentru întreaga perioadă de amânare la plată majorări de întârziere, conform prevederilor Codului de procedură fiscală, și nu dobânda prevăzută la alin. (11¹).

(12) Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii se emite la data stingerii sumelor amânate la plată, dacă acestea au fost stinse anticipat, sau în ziua imediat următoare expirării termenului de amânare la plată.

(13) Pentru dobânzile stabilite prin deciziile prevăzute la alin. (12), termenul de plată este cel prevăzut la art. 111 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

De asemenea art. 111 alin (2) din OG 92 /2003 privind codul de procedura fiscala republicata , precizeaza :

ART. 111

Termenele de plată

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.

In fapt societatea a achitat suma amanata la plata de lei in data de 21.07.2010 respectand termenul precizat in decizia de acordare a amanari la plata .

In conformitate cu dispozitiile art 7 alin (2) din OG. 92/2009 mai sus prezentat , pentru sumele amanate la plata, petenta datoreaza dobanzi in suma de lei evidentiata prin Decizia de acordare a amanarii la plata nr...../22.01.2010,.

Din Referatul transmis de AFP la dosarul cauzei se retine ca SC X SRL a respectat termenele de plata pentru obligatiile curente pana la data de 21.07.2010 cand societatea a achitat suma amanata de lei .

Avand in vedere faptul ca societatea nu achitat la aceiasi data de 21.07.2010 si dobinzile datorate Administratia Finantelor Publice a emis Decizia de comunicare a pierderii valabilitatii amanarii la plata nr./28.07.2010 decizie anulata prin Decizia /18.08.2010 emisa de AFP ca urmare a solutionarii contestatieidepusa de petenta impotriva acesteia

La data contestarii pierderii valabilitatii amanarii la plata , organele fiscale din cadrul AFP au emis si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./27.07.2010 prin care s-au calculat dobanzi aferente obligatiilor pentru care societatea si-a pierdut valabilitatea amanarii la plata , in suma totala de lei, contestata de petenta.

Ori termenul de plata pentru dobinzile in suma de lei este cel prevazut la art. 111 alin (2) din Codul de procedura fiscala iar acestea au fost comunicate prin decizie si au fost achitate in data de **11.08.2010**, respectandu-se prevederile legale mai sus enuntate, termenul de plata fiind 20.08.2010, dupa cum rezulta din Decizia/18.08.2010 emisa de AFP..... .

De asemenea prin raportul inaintat la dosarul contestatiei , organul fiscal competent propune admiterea contestatiei formulata de SC X SRL cu privire la Decizia de plata accesorii nr./29.07.2010 .

Pe cale de consecinta , intrucat petenta achita la termen obligatia amanata la plata si plateste dobinzile in suma de lei la termenul stabilit de art. 111 alin (2) din Codul de procedura fiscala , republicata cu modificarile si completarile ulterioare , iar

Decizia de comunicare a pierderii valabilitatii amanarii la plata nr./28.07.2010 a fost anulata , urmeaza a se admite contestatia pentru majorari de intarziere in suma de **lei** calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./29.07.2010.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE:

Admiterea contestatiei si anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./29.07.2010 pentru suma de **lei**.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV