

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENCIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr. 24 / 2009

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C ... SRL din ..., b-dul ..., bl..., sc. ...,
..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice... sub nr.....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C ...SRL din .., b-dul .., bl..., sc..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr... si are ca obiect suma totala de .. lei, reprezentand:

- .. lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din salarii;
- .. lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit ;
- .. lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venit microintreprinderi;
- ... lei majorari de intarziere aferente TVA;
- ... lei majorari de intarziere aferente CASS angajator;
- .. lei majorari de intarziere aferente CASS asigurati.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art.207 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 205 si art.209 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice.. prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C ... SRL contesta partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr... , mentionand ca :

- .., solicitam anularea in parte a deciziei nr. .. cu suma de .. lei din suma totala de .. lei, din care este corect accesorii calculate in suma de .. lei, ce au fost achitate de noi si anexate in copie astfel:

- OP .. in suma de.. lei reprezentand majorari aferente Impozitului pe profit;
- OP .. in suma de .. lei reprezentand majorari aferente CAS, Somaj, Sanatate”.

- “ In fapt si de drept, Administratia Finantelor Publice a Municipiului .. are inregistrat in decizia nr. .. date si informatii ce au condus la calculul nelegal si nejustificat de accesorii in suma de .. lei.”.

II. Prin Decizia de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..., organele de inspectie fiscala din cadrul AFPM .. au stabilit in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma totala de .. lei astfel :

- .. lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din salarii;
- .. lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit ;
- .. lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venit microintreprinderi;

=2=

- .. lei majorari de intarziere aferente TVA;
- .. lei majorari de intarziere aferente CASS angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente CASS asigurati, pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata conform art.119 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile legale incidente in speta, se retine;

1. Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii in sarcina contestatoarei a sumei de .. lei reprezentand majorari de intarziere in conditiile in care societatea sustine ca a achitat la termenele legale debitele care le-au generat, respectiv TVA, CASS angajator si CASS asigurati.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .. intocmita de catre AFPM .. au fost stabilite in sarcina contestatoarei obligatii de plata suplimentare fata de bugetul general consolidat al statului in suma de .. lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA, CASS angajator si CASS asigurati, calculate pentru neachitarea la termenele de scadenta a obligatiilor declarate.

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei se constata ca:

Referitor la Taxa pe valoarea adaugata

Agentul economic are evidentiata in fisa sintetica totala obligatii de plata suma de .. lei (..) conform soldului la

Societatea depune la termenele legale decont 300 inregistrat in evidenta fiscala , neachitand aceasta obligatie la termenele legale, existant permanent intarziere intre termenul de plata si achitarea obligatiei de plata, ex: prin Decont 300 nr... a declarat TVA in suma de .. lei , cu termen de scadenta .. achitand suma de .. lei la data de.. si urmatoarele deconturi au fost achitate cu intarziere.

Astfel, la data de .. societatea are debit restant nechitat, acesta fiind stins cu platile pe care societatea le considera ca fiind achitate in termen.

Se retine ca societatea nu a achitat la termenele legale debitele declarate, accesoriile calculate pentru taxa pe valoarea adaugata prin Decizia nr..., incheiata de organele fiscale sunt in suma de .. lei.

Referitor la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator

Agentul economic are evidentiata in fisa sintetica totala cu declaratia nr. .. suma de .. lei cu termen de scadenta .., achitand partial acest debit in data de .. respectiv suma de .. lei

Prin Declaratia nr... cu termen de scadenta .., declara suma de.. lei si achita in .. suma de .. lei.

Prin Declaratia nr... cu termen de scadenta la .. declara suma de .. lei si achita in .. suma de .. lei.

Prin Declaratia nr... cu termen de scadenta la .. declara suma de .. lei si achita in .. suma de .. lei.

Prin Declaratia nr... societatea declara suma de .. lei cu termen de scadenta ... si achita in .. suma de .. lei.

Astfel , se retine ca societatea nu a achitat la termenele legale debitele declarate, accesoriile calculate pentru contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator prin Decizia nr..., incheiata de organele fiscale sunt in suma de .. lei.

Referitor la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati

Agentul economic are evidentiata in fisa sintetica totala obligatii de plata pe care nu le achita in totalitate la termenele de scadenta astfel:

Prin Declaratia nr. .. declara contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de .. lei cu termen de scadenta .., achitand suma de.. lei.

Prin Declaratia nr. .. declara contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de .. lei cu termen de scadenta .., achitand suma de .. lei.

Astfel, se retine ca societatea nu a achitat la termenele legale debitele declarate, accesoriile calculate pentru contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati prin Decizia nr..., incheiata de organele fiscale sunt in suma de .. lei.

Accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., pentru obligatiile declarate si neachitate la termenul de scadenta sunt in suma de .. lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA, contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde referitor la majorarile de intarziere se precizeaza:

Art. 119 - Dispozitii generale privind majorari de intarziere

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

Art. 120 - Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Referitor la ordinea de stingere a datoriilor, la art.115 alin.(1) lit.b) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

Art. 115*) - Ordinea stingerii datoriilor

(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuit, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:

[...]

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator. În cazul stingerii creantelor fiscale prin dare în plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4¹);

Din continutul prevederilor legale citate mai sus, se retine ca, se datoreaza bugetului de stat majorari de intarziere pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, obligatii de plata accesorii care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii sumelor datorate.

Astfel, se retine ca societatea nu a achitat la termenele legale debitele declarate pentru TVA, contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si contributi pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati.

Prin urmare organele fiscale prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... au stabilit corect si legal obligatii de plata accesorii pentru obligatiile declarate si neachitate la termenul de scadenta pentru perioada cuprinsa intre data scadentei obligatiei de plata si data achitarii obligatiei de plata.

Fata de cele prezentate mai sus contestatia formulata urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru suma de .. lei (... lei majorari de intarziere aferente TVA, ... lei majorari de intarziere aferente CASS angajator, .. lei majorari de intarziere aferente CASS asigurati).

2. Cu privire la suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii si impozitului pe veniturile microintreprinderilor cauza supusa solutionarii este daca urmare corectarii ordinii de stingere a debitelor de catre organele fiscale , societatea datoreaza obligatii de plata accesorii.

In fapt, organele fiscale din cadrul AFPM .. au stabilit ca SC . .. SRL datoreaza pentru perioada:

- ... majorari de intarziere in suma de .. lei aferente impozitului pe venitul din salarii ,
- ... majorari de intarziere in suma de .. lei aferente impozitului pe profit
- .. majorari de intarziere in suma de.. lei aferente impozitului pe venit microintreprinderi.

Contestatoarea precizeaza ca nu datoreaza aceste majorari de intarziere deoarece AFPM .. are inregistrat in decizia nr. .. date si informatii eronate ce au condus la calculul nelegal si nejustificat de accesorii.

Referitor la impozitul pe venitul din salarii

In cauza analizata se retine ca, potrivit Fisei sintetice totale a SC.... SRL , a referatului cu propuneri de solutionare nr. .. si a adresei nr. .. inregistrata la DGFP.. sub nr... pentru completarea referatului cu propuneri de solutionare prin care se arata ordinea de stingere, societatea datoreaza pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii suma de .. lei, deoarece societatea cu declaratia nr. .. cu termen de scadenta ... declara suma de.. lei si achita cu intarziere respectiv...

Prin declaratia nr... cu termen de scadenta .. declara suma de .. lei, suma platita in contul unic cu O.P nr... dar la aceasta data contestatoarea figureaza in evidenta fiscala si cu impozit pe profit in suma de .. lei declarat conform declaratiei nr. ... Neachitand , suma platita de contestatoare a fost distribuita electronic din contul unic astfel: .. lei pentru impozitul pe veniturile din salarii si .. lei pentru impozitul pe profit, astfel a ramas impozit pe veniturile din salarii neachitat in suma de.. lei.

Se retine ca, societatea contestatoare achita la termenele legale impozitul pe veniturile din salarii, dar avand in vedere ca aceasta avea si alte debite restante, stingerea creantelor s-a efectuat in ordinea vechimii.

In drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art.48, art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

Art. 48 - Îndreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii”

„ **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. [...]

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 ”.

In cauza analizată se reține că, organele fiscale din cadrul AFPM .. au corectat ordinea de stingere și au recalculat accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii rezultând că societatea nu datorează în totalitate majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilite prin Decizia nr..., aceasta datorând doar suma de .. lei pentru neachitarea în termen a sumelor declarate.

Fata de situația prezentată se va respinge contestația pentru suma de .. lei.

De asemenea, se mai reține că, obligațiile de plată accesorii constând în majorări de întârziere se calculează pentru sumele declarate și neachitate la scadență, ori în speța supusă prezentei analize se constată că organul fiscal din cadrul AFPM .. a procedat în baza documentelor depuse de contestator la corectarea ordinii de stingere pentru impozitul pe veniturile din salarii și urmare corectării ordinii de stingere și valorificarea fișei pe platitor au constatat că petenta nu datorează suma de .. lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

De menționat este și faptul că, prin referatul cu propuneri de soluționare nr. .. completat cu adresa nr. .. organele fiscale din cadrul AFPM Giurgiu propun „ pentru impozitul pe veniturile din salarii se admite parțial contestația pentru suma de .. lei ”.

Fata de situația prezentată mai sus urmează a se admite contestația pentru suma de .. lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Referitor la impozitul pe profit

Din conținutul documentelor existente la dosarul cauzei se constată că societatea a declarat și a achitat la termenul de scadență obligațiile fiscale astfel:

- prin declarația nr. .. a declarat impozit pe profit în suma de .. lei cu termen de scadență .. achitând suma de .. lei la termenul de scadență
- prin declarația nr. .. a declarat impozit pe profit în suma de .. lei cu termen de scadență .. achitând suma de .. lei la termenul de scadență.

Analizând Fișa analitică și fișa sintetică depuse la dosarul cauzei de către organele fiscale ale AFPM .., rezultă că societatea a declarat și achitat la termenele prevăzute de legislația în vigoare impozitul pe profit datorat .

Referitor la declarația nr. .. pentru care s-au calculat accesoriile în suma de .. lei prin Decizia nr... petenta nu contestă această sumă, menționând, în contestație, că majorările de întârziere sunt corect calculate.

In drept, art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din O.G 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

Art. 119 - Dispozitii generale privind majorari de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere. [...]

Art. 120 - Majorari de întârziere

(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv ”.

Din continutul prevederilor legale mentionate mai sus se retine ca se datoreaza majorari de intarziere pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, obligatii de plata accesorii care se calculeaza pentru perioada cuprinsa între termenul de scadenta si data stingerii sumei datorate.

De asemenea se mai retine ca, obligatiile de plata accesorii constand in majorari de intarziere se calculeaza pentru sume declarate si neachitate la scadenta, ori in speta supusa prezentei analize se constata ca , organul fiscal din cadrul AFPM .. a procedat la corectarea ordinii de stingere si prin referatul cu propuneri de solutionare nr. .. completat cu adresa nr. .. inregistrata la DGFP .. sub nr. ..., propune admiterea contestatiei pentru suma de .. lei si respingerea pentru suma de.. lei, suma ce ,, reprezinta majorari de intarziere calculate pentru neplata in termen a declaratiei nr. .. in valoare de .. lei, suma stinsa integral in luna august 2008, asa cum reiese din Fisa analitica simulata anexata”.

Intrucat potrivit prevederilor legale citate mai sus, se retine ca obligatiile accesorii se datoreaza pentru obligatii real datorate si deoarece contestatoarea a achitat in termenele legale obligatiile declarate si pentru declaratia nr. .. nu contesta majorarile calculate, nu poate fi retinuta precizarea organului fiscal ca societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de .. lei pentru neplata la termen a declaratiei nr...

Convingerea organului de solutionare a contestatiei ca petenta nu datoreaza suma de .. lei calculata eronat de catre organele fiscale, s-a format din faptul ca urmare analizei fisei sintetice totale si fisei analitice societatea a achitat debitul in termenul legal.

Fata de situatia prezentata mai sus se constata ca sustinerile petentei sunt justificate si pe cale de consecinta contestatia formulata de petenta urmeaza a se admite pentru suma de .. lei.

Referitor la impozitul pe venitul microintreprinderilor

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .. intocmita de AFPM .. au fost stabilite in sarcina agentului economic obligatii de plata suplimentare in suma de .. lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor individualizat prin declaratia nr. .. pentru un debit in suma de .. lei.

Prin contestatia formulata , petenta sustine ca majorarile de intarziere sunt calculate eronat precizand ca ,, debitul din aceasta declaratie este .. lei si nu .. lei . Debitul in suma de .. lei la declaratia nr. .. a fost achitat cu OP nr... in suma de .. lei si OP nr... in suma de .. lei”.

Prin referatul cu propuneri de solutionare nr. .. intocmit de organele fiscale din cadrul AFPM .. se precizeaza ca ,, pentru impozitul pe venitul microintreprinderilor se admite partial contestatia pentru suma de.. lei stabilindu-se ca obligatie de plata majorari de intarziere calculate in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de .. lei pentru neplata la termenele legale conform Deciziei de impunere nr. ...

Organul de solutionare a contestatiilor prin adresa nr. .. solicita organelor fiscale din cadrul AFPM.. clarificari cu privire la ordinea de stingere, organele fiscale precizand ca majorarile de intarziere provin de la platile efectuate cu intarziere pentru urmatoarele declaratii: ... anexand Fisa analitica simulata.

Avand in vedere cele aratate, documentele anexate la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale si sustinerile petentei, nu sunt de natura a forma convingerea organului de solutionare a contestatiei referitoare la corectitudinea si stabilirea majorarilor de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor.

Pe cale de consecinta, pentru considerentele aratate mai sus si documentele aflate la dosar, se impune desfiintarea partiala a Deciziei nr. .. pentru suma de .. lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, prin aplicarea prevederilor art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

„ Art. 216 - Solutii asupra contestatiei

[...]

(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 prezentei decizii de desfiintare, organele fiscale vor reanaliza situatia de fapt privind obligatiile fiscale ale contestatoarei in functie de documentele relevante in speta, reglementarile aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul deciziei si de dispozitiile pct.12.7 din Instructiunile privind 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 prevede:

„ 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 accesoriilor aferente”.

Astfel, pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

1. Admiterea contestatiei formulate de S.C .. SRL impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr... pentru suma de .. lei, reprezentand:

- .. lei majorari de intarziere aferente impozitului pe salarii;
- .. lei majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

2. Respingerea contestatiei formulate de S.C .. SRL impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr... pentru suma de .. lei, reprezentand:

- .. lei majorari de intarziere aferente TVA;
- .. lei majorari de intarziere aferente CASS angajator;
- .. lei majorari de intarziere aferente CASS asigurati;
- .. lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

=8=

3. Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .. pentru suma de .. lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit microintreprinderi, urmand ca AFPM.. prin organele fiscale specializate sa incheie un nou act administrativ fiscal, si dupa caz sa emita decizie de impunere pentru obligatiile suplimentar datorate in conformitate cu considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .. in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,

