



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. 141 din 27.06.2012

Privind :soluționarea contestației formulată de **SC SRL** cu sediul social în municipiul, județul Teleorman, înregistrată la AFP sub nr./.....2012, respectiv la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2012.

Prin cererea nr./.....2012, înregistrată la AFP sub nr./.....2012, respectiv la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2012, **SC SRL** cu sediul social în municipiul, județul Teleorman a formulat contestație împotriva Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2012.

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 AFP solicitandu-i prin Adresa nr./.....2012, respectiv Adresa nr./.....2012, 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./.....2012, careia i-au anexat referatul nr./.....2012.

Ulterior, prin Adresele nr./.....2012, respectiv nr./.....2012, organele de soluționare au solicitat completarea dosarului contestației, reprezentantii AFP dand curs acestor solicitari prin Adresele nr./.....2012, respectiv nr./.....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.

Întrucât si celelalte condiții procedurale reglementate de O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 205, art. 206 si art. 209 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 municipiul, județul Teleorman, a formulat contestație, împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2012, având în vedere următoarele susțineri:

-nu au fost luate in calcul Declaratia rectificativa nr. pentru impozitul pe profit, perioada anului 2009, inregistrata la nr./.....2010 si Adresa nr./.....2010, referitoare la decontul de TVA de la2008;

II. Din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2012, 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)
3	Impozit pe profit
33	Impozit pe veniturile din alte surse
305	Dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA
439	Contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane 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.

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 municipiul, str., Bl., sc., et., ap., 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 obligatiile de plata accesorii nr./.....2012, prin care AFP a stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale accesorii in cuantum total de lei.

a).In ceea ce priveste accesoriile in cuantum total de lei.

In fapt, asa cum se poate retine din documentele care formeaza dosarul cauzei, pentru neplata la termenele legale a obligatiilor fiscale, reprezentantii AFP au calculat si instituit in sarcina petentei, accesorii aferente anilor 2006-2011, in cuantum total de lei.

Petitionara nu a fost de acord cu masura adoptata de organele fiscale teritoriale, mentionand ca formuleaza contestatie impotriva intregii sume, reprezentand accesorii, respectiv mentionand faptul ca:

-nu au fost luate in calcul Declaratia rectificativa nr. pentru impozitul pe profit, perioada anului 2009, inregistrata la nr./.....2010 si Adresa nr./.....2010, referitoare la decontul de TVA de la2008;

Tinandu-se cont de argumentele prezentate de petenta, cu Adresa nr./.....2012, respectiv Adresa (revenire) nr./.....2012, organele de solutionare au solicitat reprezentantilor AFP, sa completeze referatul motivat avand in vedere si aceste argumente.

Urmare acestei solicitari, organele fiscale teritoriale mentioneaza in Adresa nr./.....2012, urmatoarele:

" In data de2011, SC SRL, declara prin declaratia 100 " Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat" inregistrata la AFP sub nr. suma de lei, reprezentand impozit minim pentru trimestrul IV 2009;

Conform prevederilor pct. 3.2 alin.(3) de la Sectiunea B-Date privind creanta fiscala din instructiunile de completare a formularului 100" Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat" aprobate prin OPANAF nr. 1290/2009 " randul 1.1-Impozit minim din formularul 100 nu se completeaza pentru trimestrul IV."

Prin urmare, in data de2010, contribuabilul a intocmit declaratia 710 rectificativa, pentru luna decembrie 2009 cu diminuarea obligatiei fiscale reprezentand impozit minim in suma de lei. Declaratia rectificativa a fost inregistrata la AFP sub nr./.....2010.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2012, pe care contribuabilul o contesta cuprinde si suma de lei, reprezentand accesorii aferente impozitului minim, declarat in anul 2010, accesorii care au fost calculate fara a se tine cont de declaratia rectificativa;

Avandu-se in vedere prevederile art. 120(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica modalitatea de stabilire a dobanzilor in cazul in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sunt negative in raport cu suma stabilita initial, in sensul ca se datoreaza dobanzi pentru suma datorata dupa corectare incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv;

-nerespectarea de catre compartimentul evidenta platitori a prevederilor Cap III pct. 1.2.2.4 din OMFP nr. 2144/2008 privind procedura de corectie in cazul depunerii declaratiei rectificative cu diminuarea obligatiei fiscale, respectiv ale pct. 1.2.2.3 privind procedura de simulare in vederea recalcularii accesoriiilor:

Propunem admiterea partiala a contestatiei pentru suma de lei, reprezentand accesorii nedatorate de contribuabil."

In conditiile prezentate, organele de solutionare retin ca argumentele prezentate de petitionara, care vizeaza aceste accesorii in quantum total de lei, sunt temeinice.

Considerentele **de drept** incidente solutiiei ce urmeaza sa fie adoptata sunt regasite in prevederile art. 120 alin.(3), din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile OMFP nr. 2144/2008 privind procedura de corectie in cazul depunerii declaratiei declarative cu diminuarea obligatiei fiscale, in care se prevede:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

Art. 120 Dobânzi

[...]

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

[...]

*OMFP nr. 2144/2008 privind procedura de corectie in cazul depunerii declaratiei declarative cu diminuarea obligatiei fiscale;

[...]

III.1.2.2.3. Procedura de simulare

Procedura de simulare se aplică pentru îndreptarea erorilor prevăzute la Cap. III.1.2, în situația depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale și a deconturilor de TVA, în cazul depunerii declarațiilor rectificative cu diminuarea/suplimentarea obligației fiscale, precum și în cazul erorilor de distribuire fie ca urmare a erorilor din documentele de plată, fie urmare a constatărilor din oficiu de către organele fiscale.

Procedura de simulare, ca funcție informatică se lansează astfel:

A) Simularea în aplicația informatică SIACF, dacă plata/ declarația/decontul TVA depuse cu întârziere/decizia/declarația corectată/rectificată prin diminuare/suplimentare a creanței fiscale au fost înregistrate după data de 01.01.2006, prin respectarea următorilor pași:

- a1. stabilirea eventualelor legături de tip „creanțe-realizări” impuse de modificările survenite;
- a2. generarea, în evidența curentă, a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii la data efectuării simulării, pentru tipul creanței implicată în corecție;
- a3. editarea fișei pe plătitori inițială pentru tipul creanței respective, evaluată la data simulării;
- a4. lansarea procedurii de simulare indicându-se codul fiscal, tipul creanței și data de la care se începe simularea;
- a4.1. în cazul declarației rectificative cu diminuarea obligației fiscale, pentru a fi posibilă recalcularea corectă a majorărilor de întârziere, se introduce în sistemul de simulare un borderou de scădere la nivelul sumei diminuate pentru creanța rectificată prin declarație și, concomitent, se scade operația de tip „DIM” provenită din DECIMP la înregistrarea declarației rectificative;
- a5. stabilirea legăturilor de tip „creanțe –realizări” și simularea stingerii la zi, în noile condiții generate de modificarea efectuată;
- a6. generarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii la aceeași dată cu cea generată în fișa inițială ;
- a7. editarea fișei pe plătitori „simulată”;
- a8. compararea fișei pe plătitori inițială cu cea simulată și stabilirea de diferențe în plus sau în minus pe obligații fiscale principale și/sau accesorii;
- a9. accesarea funcției informatice „SPAC - **Decizie de corecție**” (model anexa nr.15), și completarea diferențelor (+/-) ;
- a10. salvarea deciziei de corecție și editarea acesteia în 2 exemplare care se avizează conform prevederilor legale, din care:
 - un exemplar se comunică contribuabilului,
 - un exemplar rămâne în cadrul compartimentului de evidență pe plătitori, ca document justificativ.

B) Simularea în aplicația informatică OBLIG, dacă plata/ declarația/decontul TVA depuse cu întârziere/decizia/declarația corectată/rectificată prin diminuare/suplimentare a creanței fiscale au fost înregistrate înainte de 01.01.2006, prin refacerea evidenței fiscale de la data scadenței creanței fiscale pentru care s-a

stabilit diferența până la 31.12.2005 și apoi simularea în aplicația informatică SIACF până la data efectuării corecției.

Simularea în aplicația OBLIG – conform OMFP 531/2003- presupune refacerea fișei pe plătitori de la data scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la 31.12.2005. Pentru aceasta, se efectuează următorii pași:

b1. se editează fișa pe plătitor OBLIG la 30.06.2005 și la 31.12.2005 dacă eroarea s-a produs înainte de 30.06.2005; în caz contrar se editează fișa pe plătitor numai la 31.12.2005;

b2. se anulează deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii generate începând cu data producerii evenimentului până la 31.12.2005;

b3. se înregistrează în sistem corecția erorii materiale – debitarea/scăderea creanței declarate cu întârziere/ corectate/rectificate și/sau înregistrarea/stornarea plății corectate ;

b4. se generează deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii la aceleași date prevăzute la pct b1.2;

b5. se editează fișa pe plătitor simulată, în mod similar cu pct.b1.1;

b6. se compară fișa inițială la 31.12.2005 cu cea simulată la aceeași dată, stabilindu-se eventualele diferențe.

După parcurgerea acestor etape se efectuează simularea în SIACF, conform procedurii descrise mai sus la pct A.a1-a10, cu precizarea că în modulul de simulare se corectează soldul de pornire la 31.12.2005 cu diferențele stabilite la pct. B.b1-b6 și se scade operațiunea introdusă pe SIACF (declarații depuse cu întârziere, rectificative...) pentru că aceasta a fost preluată și în OBLIG la pct.b3. și se ține cont de ea în SIMULARE când se ajustează soldul la 31.12.2005 cu cel din OBLIG, înainte de efectuarea pct. A.a5., care se referă la stabilirea legăturilor de tip „creanțe-realizări”.

Cap. III.1.2.2.4. Procedura de corecție în cazul depunerii declarației rectificative cu suplimentarea/diminuarea obligației fiscale

În situațiile prevăzute la art. 120 alin (2) și (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se impune refacerea evidenței fiscale prin simulare, în situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare/diminuare de obligație fiscală.

În situația în care contribuabilul nu a achitat la scadența prevăzută de Codul fiscal sau alte acte normative care reglementează obligația fiscală, suma integrală ci numai suma înscrisă în declarația inițială, potrivit prevederilor legale mai sus invocate, pentru diferențele de obligații fiscale înscrise în declarația rectificativă și care nu au fost achitate, se datorează și se calculează majorări de întârziere începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii obligațiilor fiscale inclusiv.

Compartimentele implicate în efectuarea acestor operațiuni sunt compartimentul registrul contribuabili și declarații fiscale și compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori.

A.Compartimentul registrul contribuabili și declarații fiscale are următoarele atribuțiuni:

-primește declarația rectificativă cu suplimentare/diminuare de obligație fiscală și o înregistrează în aplicația informatică DECIMP;

-editează **Nota de corecție în cazul declarației rectificative cu suplimentare/diminuare de obligații fiscale** (model anexa nr.5b) și o transmite

compartimentului cu atribuții de evidență pe plătitori conform Procedurii de transmitere acte administrative între compartimentele funcționale ale unității fiscale.

B. Compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori are următoarele atribuțiuni:

- primește **Nota de corecție în cazul declarației rectificative cu suplimentare/diminuare de obligații** (model anexa nr. 5b);

- analizează informațiile înscrise în Nota de corecție și lansează procedura de simulare descrisă la Cap. III.1.2.2.3. astfel:

- dacă rectificarea se referă la o creanță cu scadența mai veche de 01.01.2006 efectuează operațiunea de simulare, mai întâi în aplicația informatică OBLIG și apoi în aplicația informatică SIACF;

- dacă rectificarea se referă la o creanță cu scadența după 01.01.2006, efectuează procedura de simulare în aplicația SIACF.

[...]

Avându-se în vedere argumentele prezentate, **urmează să fie admisă contestația pentru suma totală de lei, reprezentând accesorii urmând să fie anulată corespunzător cu suma admisă Decizia nr./.....2012.**

b). În ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii, care fac obiectul prescrierii, accesorii în cuantum de lei.

In fapt, în acest sens au fost reținute mențiunile reprezentanților AFP, prezentate în referatul motivat nr./.....2012, potrivit cărora:

"-în ceea ce privește cei lei, reprezentând accesorii prescrise, acestea sunt:

-dobanda TVA pentru decontul TVA nr...../.....2006 în suma de lei;

-dobanda contribuție pentru concedii și indemnizații pentru declarația 100 nr./.....2006 în suma de leu."

Considerentele **de drept**, care vizează obligațiile fiscale accesorii lovite de prescriere, sunt constituite din prevederile art. 91 alin.(1) și (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

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

[...]

Art. 91 Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.

[...]

În condițiile prezentate, **urmează să fie admisă contestația pentru suma de lei, reprezentând accesorii, urmând să fie anulată corespunzător cu suma admisă Decizia nr./.....2012.**

c) În ceea ce privește suma de lei, reprezentând accesorii.

In fapt, organele de revizuire rețin că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, **neachitat la scadența.**

in drept, cauzei ii sunt aplicabile dispozitiile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, in care se stipuleaza:

*OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata((M.O. nr. 863/26.09.2005), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 116

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.*

[...]

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

[...]

După a treia republicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală(M.O. nr. 513/31.07.2007), dispozițiile art. 119 si 120, au preluat în esență soluția legislativă cuprinsă in textul fostului art. 116, conservând reglementarea legală anterioara.

[...]

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.*

[..]

(4) *Majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute 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.*

[...]

Incepand cu data de 01.07.2010, potrivit OUG nr. 39/2010, pentru modificarea OG nr. 92/2003, sunt aplicabile prevederile art. 119 si art. 120 alin.(1) si alin .(7), potrivit carora:

[...]

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.*

[...]

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."*

[...]

(7) *Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04%(incepand cu 01.10.2010-potrivit OUG nr. 88/2010) 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."*

[...]

Astfel, solutia aplicabila cauzei este regasita in prevederile pct. 11.1 lit. a). din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală;

*OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală(MO nr. 380 din 31 mai 2011)

[...]

11.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

a) **neîntemeiată**, *în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;*

[...]

Avand in vedere argumentele de fapt si de drept prezentate, urmează să fie respinsa ca neintemeiata contestatia pentru suma totala de lei, reprezentand 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 Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului Presedintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, **directorul executiv al DGFP Teleorman**

D E C I D E :

Art. 1. Se admite partial contestatia formulata de SC SRL, cu sediul social in municipiul, judetul Teleorman, **pentru suma totala de lei, reprezentand accesorii**, urmand sa fie anulata corespunzator cu suma admisa Decizia nr. / 2012.

Art. 2. Se respinge partial ca neintemeiata contestatia formulata de SC SRL, cu sediul social in municipiul, judetul Teleorman, **pentru suma totala de lei, reprezentand accesorii.**

Art.3. Prezenta decizie a fost redactata în 4 exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați;

Art.4. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

Art.5. Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv