



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Bistrița-Năsăud



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel. direct : +0263 212 039
Secretariat : +0263 210 661 int. 503 , 510
Fax : +0263 216 880
E-mail : contestații@dgfp-bn.ro

Biroul de soluționare a contestațiilor

DOSAR NR. 84/2010.

DECIZIA NR. 75/21.12.2010

privind soluționarea contestației depusă de S.C. X S.R.L. , înregistrată la D.G.F.P.
Bistrița-Năsăud sub nr. 24192/04.11.2010.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița prin adresa nr. 10153/01/02.11.2010 , înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 24192/04.11.2010 (fila nr. 17) , asupra contestației depusă de S.C. X S.R.L. .

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 13269/11.10.2010 (fila nr. 5) emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița și privește suma totală de ... lei constând în:

- majorări de întârziere la impozitul pe veniturile din salarii pentru perioada 09.09.2010-30.09.2010 în sumă de ... lei;
- penalități de întârziere la impozitul pe veniturile din salarii pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 în sumă de ... lei;
- majorări de întârziere la impozitul pe profit pentru perioada 09.09.2010-30.09.2010 în sumă de ... lei;
- penalități de întârziere la impozitul pe profit pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 în sumă de ... lei;
- penalități de întârziere la impozitul pe profit pentru perioada 25.07.2010-25.08.2010 în sumă de ... lei;
- majorări de întârziere la C.A.S. angajator pentru perioada 09.09.2010-30.09.2010 în sumă de ... lei;
- penalități de întârziere la C.A.S. angajator pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 în sumă de ... lei;

- penalități de întârziere la C.A.S. angajator pentru perioada 25.07.2010-25.08.2010 în sumă de ... lei;
- majorări de întârziere la C.A.S. salariați pentru perioada 09.09.2010-30.09.2010 în sumă de ... lei;
- penalități de întârziere la C.A.S. salariați pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 în sumă de ... lei;
- penalități de întârziere la C.A.S. salariați pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 în sumă de ... lei;
- penalități de întârziere la accidente de munca pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 în sumă de ... lei;
- penalități de întârziere la accidente de munca pentru perioada 25.07.2010-25.08.2010 în sumă de ... leu;
- penalități de întârziere la șomaj angajator pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 în sumă de ... lei;
- penalități de întârziere la șomaj salariați pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 în sumă de ... lei;
- majorări de întârziere la fond garantare pentru perioada 09.09.2010-30.09.2010 în sumă de ... leu;
- penalități de întârziere la fond garantare pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 în sumă de ... lei;
- penalități de întârziere la fond garantare pentru perioada 25.07.2010-25.08.2010 în sumă de ... leu;
- majorări de întârziere la sănătate angajator pentru perioada 09.09.2010-30.09.2010 în sumă de ... lei;
- penalități de întârziere la sănătate angajator pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 în sumă de ... lei;
- penalități de întârziere la sănătate angajator pentru perioada 25.07.2010-25.08.2010 în sumă de ... lei;
- majorări de întârziere la sănătate salariați pentru perioada 09.09.2010-30.09.2010 în sumă de ... lei;
- penalități de întârziere la sănătate salariați pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 în sumă de ... lei;
- penalități de întârziere la sănătate salariați pentru perioada 25.07.2010-25.08.2010 în sumă de ... lei;
- majorări de întârziere la redevențe miniere pentru perioada 09.09.2010-30.09.2010 în sumă de ... lei;
- penalități de întârziere la redevențe miniere pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 în sumă de ... lei;
- penalități de întârziere la redevențe miniere pentru perioada 25.07.2010-25.08.2010 în sumă de ... lei.

Contestația purtând ștampila societății a fost formulată și semnată de d-na ... în calitate de administrator.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 , 206 și 209 din Codul de procedură fiscală , Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud , prin Biroul de soluționare a contestațiilor , este competentă să soluționeze contestația formulată de S.C. X S.R.L..

În cauză a fost întocmit referatul de verificare.

I. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 13269/11.10.2010 (fila nr. 5) , emisă de Administrația Finanțelor Publice a

municipiului Bistrița , au fost stabilite în sarcina S.C. X S.R.L. obligațiile fiscale accesorii anterior arătate.

Așa cum rezultă din cuprinsul documentelor aflate la dosar , motivele de fapt și de drept care au stat la baza stabilirii în sarcina S.C. X S.R.L. a obligațiilor accesorii anterior evidențiate au fost următoarele:

- prin Decizia nr. 9296/01/09.03.2010 (filele nr. 6-7) contestatoarea a beneficiat de amânarea la plată a unor obligații principale și accesorii neachitate la termen în sumă totală de ... lei constând în impozit pe salarii (... lei) , majorări de întârziere aferente impozitului pe salarii (... lei) , impozit pe profit (... lei) , majorări de întârziere aferente impozitului pe profit (... lei) , C.A.S. angajator (... lei) , majorări de întârziere aferente C.A.S. angajator (... lei) , C.A.S. angajat (... lei) , majorări de întârziere aferente C.A.S. angajat (... lei) , contribuție fond accidente de muncă (... lei) , șomaj angajator (... lei) , șomaj angajat (... lei) , fond garantare (... lei) , sănătate angajator (... lei) , majorări de întârziere aferente (... lei) , sănătate angajat (... lei) , majorări de întârziere aferente (... lei) , redevențe miniere (... lei) , majorări de întârziere aferente (... lei);
- amânarea la plată a datoriilor anterior arătate a fost acordată până la data de 08.09.2010;
- având în vedere că petenta nu a achitat obligațiile fiscale amânate la plată până la data de 08.09.2010 organele fiscale au constatat că aceasta a încălcat condițiile impuse la acordare , motiv pentru care i-au fost anulate toate facilitățile de care ar fi beneficiat respectându-le.

Față de aspectele și motivele anterior prezentate Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița a stabilit în sarcina S.C. X S.R.L. obligațiile fiscale accesorii în cuantum total de ... lei în defalcarea arătată anterior.

În acest sens A.F.P. Bistrița a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 13269/11.10.2010 (fila nr. 5) în cuprinsul căreia se regăesc stabilite în sarcina petentei obligațiile principale accesorii.

II. Împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 13269/11.10.2010 (fila nr. 5) S.C. X S.R.L. , prin administrator ... , formulează contestația înregistrată la A.F.P. Bistrița sub nr. 28592/27.10.2010 (fila nr. 9) , transmisă și înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 24192/04.11.2010 (fila nr. 17).

În cuprinsul cererii formulate S.C. X S.R.L. motivează următoarele:

- la data de 13.10.2010 obligația de plată amânată prin Decizia nr. 9296/09.03.2010 a fost îndeplinită , suma cuprinsă în decizia menționată anterior fiind achitată cu chitanța TS6 nr. 5975118;
- potrivit art. 7 alin. (10) din Ordinul nr. 2321/2009 (pentru aprobarea normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată , 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 prin aplicarea cotei de 0,05% pentru fiecare zi a perioadei de amânare la plată , începând cu data emiterii deciziei și nicidecum nu se calculează penalități de întârziere;

- din prevederile art. 123 din O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedură fiscală reiese în mod clar faptul că pe perioada înlesnirilor la plată se datorează numai dobânzi nu și penalități de întârziere.

Pentru aceste motive contestatoarea solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 13269/11.10.2010 ca fiind nelegală.

Cu adresa nr. 24192/16.11.2010 (fila nr. 18) s-a solicitat S.C. X S.R.L. completarea contestației , în vederea îndeplinirii de către aceasta a condițiilor de formă și conținut specifice căilor administrative de atac , cu precizarea exactă a sumei contestate. Prin aceeași scrisoare s-a transmis S.C. X S.R.L. și referatul cu propuneri de soluționare a contestației , întocmit de către A.F.P. Bistrița pentru a lua la cunoștință despre cele înscrise în acesta și a-și formula eventuale apărări ori puncte de vedere.

Deși , potrivit confirmării de primire (fila nr. 19) , rezultă că petenta a primit adresa anterior menționată la data de 23.11.2010 , până la data prezentei nu a fost transmis de către contestatoarea niciun răspuns , motiv pentru care cererea va fi analizată în lipsa lui.

În aceeași ordine de idei precizăm că în conformitate cu pct. 2.1 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 „*În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat , fără însă a menționa , înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare , cuantumul sumei contestate , individualizată pe feluri de impozite , taxe , datorie vamală , contribuții , precum și accesorii ale acestora , sau măsurile pe care le contestă , **contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.***”.

III. Examinând cauza în raport cu documentele existente la dosar și actele normative în materie se rețin următoarele:

Așa cum rezultă din documentele aflate la dosar , prin Decizia nr. 9296/01/09.03.2010 (filele nr. 6-7) , S.C. X S.R.L. a obținut amânarea la plată a unor obligații principale și accesorii neachitate la termen în sumă totală de ... lei în condițiile O.G. nr. 92/2009.

Potrivit deciziei anterior menționate plata sumei totale de ... lei a fost amânată până la data de 08.09.2010.

Având în vedere însă că petenta nu și-a achitat obligațiile principale și accesorii amânate la plată decât la data de 13.10.2010 (a se vedea chitanța de la fila nr. 3 din dosar) organele fiscale au stabilit că nu au fost respectate condițiile de acordare a înlesnirii fiscale motiv pentru care au trecut la calculul accesoriilor

datorate de S.C. X S.R.L. pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare conform prevederilor Codului de procedură fiscală.

Apreciem că în mod corect au procedat organele fiscale având în vedere cele ce urmează.

Conform art. 7 alin. (3) din O.G. nr. 92/2009 „În situația în care la împlinirea termenului stabilit pentru plata obligațiilor fiscale amânate contribuabilul nu își achită aceste obligații , va datora **majorări de întârziere** conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 , republicată , cu modificările și completările ulterioare , pe întreaga perioadă de amânare.”.

Începând cu data de 01.07.2010 , potrivit modificărilor și completărilor aduse Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 prin O.U.G. nr. 39/2010 (M.O. nr. 278/28.04.2010) pentru creanțele fiscale neachitate la termen precum și pentru cele care au scadența anterior intrării în vigoare a ordonanței de urgență **se datorează dobânzi și penalități de întârziere** (a se vedea art. I punctul nouă coroborat cu art. II alineatul doi din O.U.G. nr. 39/2010).

Cu aceeași dată (01.07.2010) , în toate actele normative în care se face trimitere/referire la noțiunea de majorări de întârziere în sensul O.G. nr. 92/2003 , republicată , cu modificările și completările ulterioare această noțiune s-a înlocuit cu noțiunile de dobânzi și/sau penalități de întârziere (a se vedea art. II alineatul patru din O.U.G. nr. 39/2010).

Cum toate obligațiile principale datorate de petentă au termenul de scadență anterior datei de 09.03.2010 (Data deciziei de acordare a amânării la plată nr. 9296/01 – fila nr. 7) rezultă că pentru neplata la termen a acestora , începând cu data de 01.07.2010 sunt datorate atât dobânzi cât și penalități de întârziere conform dispozițiilor art. 119 , art. 120 și 120¹ din O.G. nr. 92/2003 , republicată , cu modificările și completările ulterioare.

Nu pot fi primite motivațiile contestatoarei întrucât acestea sunt neîntemeiate pentru următoarele motive:

- normele metodologice la care face trimitere petenta nu pot adăuga ori completa dispozițiile actului normativ de bază (O.U.G. nr. 92/2009) căruia îi explică mai în detaliu procedura de aplicare;
- invocarea dispozițiilor normative ale art. 7 alin. 10 din Ordinul ministrului finanțelor nr. 2321/2009 nu prezintă nicio relevanță în cauză ele nefiind aplicabile speței. Conform motivației contestatoarei deducem însă că ea se referă de fapt la prevederile art. 7 alin. (11¹) din același ordin însă aceste dispoziții sunt aplicabile doar în situația respectării condițiilor de acordare a amânării la plată , condiții printre care se regăsește și cea de achitare integrală a obligațiilor fiscale amânate la împlinirea termenului stabilit prin decizia de aprobare a înlesnirii , care însă nu a fost respectată de S.C. X S.R.L.;
- după cum s-a arătat , petenta nu se regăsește în categoria contribuabililor care au respectat condițiile acordării amânării la plată , ea neachitând până la data de 08.09.2010 obligațiile bugetare ce au făcut obiectul Deciziei nr. 9296/2010;

- așa fiind rezultă că ea se regăsește în situația prevăzută la art. 7 alin. (3) din O.G. nr. 92/2009 și art. 7 alin. (11³) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2321/2009 care dispun că „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).” , cu precizarea că începând cu 01.07.2010 noțiunea de majorări de întârziere s-a înlocuit cu noțiunea de dobânzi.

Având în vedere că , începând cu data de 01.07.2010 pentru creanțele fiscale care au termen de plată (scadența) anterior acestei date se datorează atât dobânzi cât și penalități de întârziere (a se vedea în acest sens art. II alin. 2 din O.U.G. nr. 39/21.04.2010 de modificare și completare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală) și cum obligațiile principale pentru care s-a pierdut înlesnirea la plată intră în categoria acestor creanțe este limpede că organul fiscal a procedat corect la emiterea deciziei contestate prin obligarea la plată (pe lângă dobânzi) și a penalităților de întârziere.

Concluzionând , rezultă fără dubiu că aferent obligațiilor principale amânate la plată prin Decizia nr. 9296/01/09.03.2010 pentru care petenta și-a pierdut înlesnirea acordată , se datorează începând cu 01.07.2010 , în temeiul art. 119 Cod procedură fiscală , atât dobânzi cât și penalități de întârziere , așa cum sunt ele reglementate prin art. 120 și respectiv 120¹ din același cod , motiv pentru care contestația petentei urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele de mai sus , în conformitate cu dispozițiile art. 210 și art. 216 alin. (1) din Codul de procedură fiscală se ,

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. X S.R.L. pentru suma totală de ... lei reprezentând accesorii , în defalcarea prezentată în preambul și , pe cale de consecință , menținerea corespunzătoare a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 13269/11.10.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bistrița-Năsăud - Secția comercială și contencios administrativ.

p. DIRECTOR EXECUTIV ,

ȘEF BIROU ,

<http://www.anaf.ro/wps/portal/Bistrita>