

DECIZIA NR.32 emisă de DGFPHuendoara în anul 2007

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulată de **SC X SRL**, împotriva **DECIZIILOR referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr.../ ... / ...2007** emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului Hunedoara – Administrația finanțelor publice a municipiului Petroșani cu privire la suma de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Văzând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175 și art.179 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este competentă să soluționeze cauza.

I. Prin contestație, SC X SRL Petroșani, solicită anularea ca netemeinice și nelegale a Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr.../.../...2007, susținând următoarele :

1. Se invocă nulitatea Deciziilor, întrucât acestea au fost emise cu încălcarea prevederilor art.43 alin.2 lit.e) și j) din Codul de procedură fiscală, neconținând *motivele de fapt și mențiuni privind audierea contribuabilului* – nu se face nicio mențiune privind audierea contribuabilului, fiind încălcate astfel prevederile art.9 din Codul de procedură fiscală, care instituie ca principiu fundamental al procedurii fiscale - dreptul de a fi ascultat.

2. În ceea ce privește calculul accesoriiilor pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, acesta s-a efectuat cu încălcarea prevederilor art.16 din Constituția României, revizuită care edictează că legea dispune numai pentru viitor, fac aplicarea prevederilor OG nr.92/2003 în vigoare de la 01.01.2004, încă de la 01.12.2001.

Concluzionând, agentul economic susține faptul că, neplata acestor obligații accesorii către bugetul de stat consolidat se datorează blocajului financiar suferit de societate, care nu a încasat la timp contravaloarea serviciilor executate către Primăria orașului Aninoasa.

II. Organele de control ale Administrației finanțelor publice a municipiului Petroșani, au procedat la întocmirea deciziilor de calcul accesorii nr.../.../...2007, având în vedere capitolul VI “sinteza constatărilor” din Raportul de inspecție fiscală nr.../...2006, respectiv: “...au fost calculate accesorii la obligațiile restante din evidența contabilă a agentului economic, pentru care Administrația finanțelor publice a municipiului Petroșani urmează să emită Decizii de calcul accesorii restante” – începând cu data de 21.11. 2001 până la data de 31.12.2005.

De asemenea, s-a procedat la întocmirea deciziilor de calcul accesorii nr.../...2007 prin care au fost calculate accesorii pentru perioada 01.01.2006 – 07.02.2006 (data achitării debitelor restante).

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor este investită a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației finanțelor publice a municipiului Petroșani au stabilit în sarcina petentului dobânzi și penalități de întârziere prin cele 18 decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent.

In fapt, la data de ... 2007 organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Petroșani au procedat la calcularea, în afara aplicației informatice Evidența analitică pe plătitor, prin decizii de plăți accesorii încheiate manual, a dobânzilor și penalităților datorate pentru debitele neachitate, începând cu anul 2001 până în anul 2006; au fost calculate în temeiul art.86 lit.c) și art.116 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dobânzi și penalități de întârziere pentru următoarele obligații de plată: taxa pe valoarea adăugată, impozitul pe veniturile din salarii, contribuția la fondul de accidente și boli profesionale, contribuția angajatorului la fondul de somaj, contribuția asiguratului la fondul de somaj, contribuția la asigurările sociale datorată de angajator, contribuția la asigurările sociale datorată de asigurat, contribuția angajatorului la fondul de sănătate, contribuția asiguratului la fondul de sănătate.

IN DREPT, pentru anii 2001 - 2002 - Ordonanța Guvernului nr.11/1996, republicată, privind executarea creanțelor bugetare:

ART.13 “Pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare.

Cota majorărilor de întârziere se stabilește prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, corelată cu taxa oficială a scontului, stabilită de Banca Națională a României.”

[...]

ART. 13^{^1} “... Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și/sau a penalităților.

Sanțiunea prevăzută la alin. 1 și 2 se aplică de către organele competente, o singură dată pentru aceeași sumă reținută și nevirată, respectiv, nereținută, iar aceasta nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și a penalităților de întârziere, conform legii.”

Incepând cu anul 2003 – Ordonanța Guvernului nr.61/2002 republicată, privind colectarea creanțelor bugetare:

ART.12 “Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile și penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil. ”

ART.13 “(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

ART.14 “(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.

ART.16 “(1) Nivelul dobânzii se stabilește prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice,

corelat cu nivelul dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, o dată pe an, în luna decembrie pentru anul următor sau în cursul anului, dacă aceasta se modifică cu peste 5 puncte procentuale.

(2) Cota penalităților de întârziere se poate modifica anual prin legea bugetului de stat.”

Incepând cu anul 2004 – Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

ART.108 “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.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.”

ART.109 “Dobânzi

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

(5) Nivelul dobânzii se stabilește prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, corelat cu nivelul dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, o dată pe an, în luna decembrie, pentru anul următor, sau în cursul anului, dacă aceasta se modifică cu peste 5 puncte procentuale.

ART.114 “ Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

(5) Nivelul penalității de întârziere se poate modifica anual prin legea bugetului de stat.

De asemenea, Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la 24 iunie 2004:

ART.114 “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.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

ART.115 “Dobânzi

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

(5) Nivelul dobânzii se stabilește prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, corelat cu nivelul dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, o dată pe an, în luna decembrie, pentru anul următor, sau în cursul anului, dacă aceasta se modifică cu peste 5 puncte procentuale.

ART.120 “Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

(5) Nivelul penalității de întârziere se poate modifica anual prin legea bugetului de stat.”

Din conținutul prevederilor legale citate mai sus, se reține că obligațiile de plată accesorii constând în dobânzi/majorări și penalități de întârziere se calculează **pentru sume datorate și neachitate la scadență**, agentul economic datorând bugetului de stat dobânzi/majorări și penalități de întârziere **“pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată”**, obligații de plată accesorii care se calculează pentru perioada cuprinsă între termenul de scadență și data stingerii sumei datorate.

In speța supusă prezentei analize, se constată ca organul fiscal din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Petroșani, prin Decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii 2001 - 2005, a procedat la calculul obligațiilor de plată accesorii, făcând aplicațiunea prevederilor art.116 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Pe cale de consecință, raportat la prevederile legale mai sus citate și având în vedere dispozițiile art.183 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

ART.183 “ 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 ”,

se reține faptul că, deși încadrarea juridică în baza căreia au fost stabilite dobânzi/majorări și penalități de întârziere pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor fiscale aferente anilor 2001 – 2005, este indicată eronat, pe fondul cauzei măsura dispusă este temeinică și legală.

Referitor la susținerea petentului din cuprinsul contestației, potrivit căreia organele de inspecție fiscală calculează penalități de întârziere începând cu 01.11.2001, când obligația nu era încă născută, majorări de întârziere începând cu data de 25.11.2001 și având în vedere documentele existente la dosarul contestației, respectiv, procese verbale de calcul majorări și penalități încheiate de către organele de inspecție fiscală și comunicate petentului potrivit semnăturii de luare la cunoștință, se rețin următoarele cu referire la:

- contribuția angajatorului la fondul de somaj - scadentă la 20.11.2001

majorări de întârziere calculate începând cu data de 21.11.2001
penalități de întârziere calculate începând cu data de 01.12.2001

- contribuția asiguratului la fondul de somaj - scadentă la 20.11.2001

majorări de întârziere calculate începând cu data de 21.11.2001
penalități de întârziere calculate începând cu data de 01.12.2001

- contribuția la asigurările sociale datorată de angajator - scadentă la 20.11.2001

majorări de întârziere calculate începând cu data de 21.11.2001
penalități de întârziere calculate începând cu data de 01.12.2001

- contribuția la asigurările sociale datorată de asigurat - scadentă la 20.11.2001

majorări de întârziere calculate începând cu data de 21.11.2001
penalități de întârziere calculate începând cu data de 01.12.2001

- contribuția angajatorului la fondul de sănătate - scadentă la 25.11.2001

majorări de întârziere calculate începând cu data de 26.11.2001
penalități de întârziere calculate începând cu data de 01.12.2001

IN DREPT, Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, la art.29 prevede:

“Termenele de plată a contribuției de asigurări sociale sunt:

a) data stabilită pentru plata drepturilor salariale pe luna în curs, în cazul angajatorilor care efectuează plata drepturilor salariale lunar, dar nu mai târziu de data de 20 a lunii următoare celei pentru care se datorează plata;”

Hotărârea Guvernului nr.1010/2001 privind declararea lunară a obligațiilor de plată la bugetul Fondului pentru plata ajutorului de șomaj, stipulează:

ART.1 “Persoanele juridice și fizice, denumite în continuare angajatori, care, potrivit legii, **au obligații de plată la bugetul Fondului pentru plata ajutorului de șomaj, declară lunar aceste obligații**, conform modelului prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta hotărâre.”

ART.2 “(1) Declarația lunară se depune în termen de 20 de zile calendaristice de la expirarea lunii pentru care se datorează contribuțiile, **o dată cu dovada efectuării plății acestora**, la agenția județeană pentru ocuparea forței de muncă sau, după caz, a municipiului București, în a cărei rază teritorială se află sediul social al angajatorului persoană juridică sau domiciliul angajatorului persoană fizică.”

De asemenea, Hotărârea Guvernului nr.108/1998 privind executarea creanțelor la Fondul inițial de asigurări sociale de sănătate și Fondul special pentru sănătate, stipulează:

ART.1 “Persoanele juridice, în calitate de angajatori, care au, potrivit legii, obligația de plată către Fondul inițial de asigurări sociale de sănătate și Fondul special pentru sănătate, **declară lunar/trimestrial aceste obligații**, potrivit declarațiilor-model prevăzute în anexele nr. 1 și 2.”

ART.2 “Declarația lunară/trimestrială însoțită de o copie de pe ordinul de plată vizat de unitatea bancară **se depune** la direcția sanitară județeană sau la Direcția sanitară a municipiului București în a cărei rază teritorială se află sediul persoanelor juridice prevăzute la art. 1, **în termen de 20 de zile de la expirarea lunii/trimestrului pentru care se datorează contribuțiile.**”

În raport cu cele de mai sus și având în vedere că petentul nu și-a îndeplinit obligațiile imperativ stabilite prin lege, organele de inspecție fiscală în mod corect au stabilit accesorile aferente neachitării la termenul scadent a obligațiilor fiscale.

Așa cum rezultă din cuprinsul contestației, petentul motivează neplata acestor obligații accesorii către bugetul de stat consolidat prin prisma blocajului financiar suferit de societate, care nu a încasat la timp contravaloarea serviciilor executate către Primăria orașului

Nu este relevant acest punct de vedere, întrucât relațiile agentului economic cu instituții publice sau alți agenți economici, nu îl exonerează de creanțele stabilite în sarcina sa, culpa într-o asemenea situație revenind exclusiv acestuia și nicidecum

organului fiscal. Așa cum s-a arătat mai sus, printre obligațiile ce revin contribuabililor sunt și cele cu privire la achitarea la termenul de scadență a obligațiilor bugetare.

Referitor la motivele prezentate de petent privind nulitatea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale prin prisma lipsei motivelor de fapt și a mențiunilor privind audierea contribuabilului, se rețin următoarele:

- organele de inspecție fiscală rețin ca ***motiv de fapt***: pentru ***plata cu întârziere*** a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, ***s-au calculat*** dobânzi și penalități de întârziere;

- mai mult, ***la baza emiterii deciziilor*** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, ***a stat Raportul*** privind rezultatul inspecției fiscale, în care ***s-au prezentat constatările*** inspecției, ***din punct de vedere faptic si legal***;

- cu privire la motivele prezentate de petent referitoare ***“mențiuni privind audierea contribuabilului”***, așa cum s-a arătat și la soluționarea contestației înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara sub nr.../...2007 la baza actului administrativ fiscal ataca, a stat același raport de inspecție fiscală unde la capitolul V “discuția finală cu contribuabilul”, organele de inspecție fiscală au menționat faptul că ***“în data de ...2006 a avut loc discuția finală cu contribuabilul, la sediul AFP Petroșani. Față de constatările din prezenta inspecție fiscală contribuabilul nu a avut obiecțiuni.”***

Prin urmare, față de cele arătate, afirmațiile contestatorului se constată a fi nefondate, acestea neputând fi luate în considerare la soluționarea cauzei în mod favorabil.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.186 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedura fiscală, se

DECIDE:

Respingerea contestației formulată de către **SC X SRL Petroșani** pentru suma de **... lei** reprezentând accesorii calculate la debite neachitate la termen.