

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL COVASNA**

DECIZIA nr. -/2005

privind solutionarea contestatiei formulate de S.C. "X" S.R.L.
Bucuresti, cu sediul in mun. Tg. Secuiesc, jud. Covasna,
inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice mun. Tg. Secuiesc, jud. Covasna, prin adresa nr. -/2005, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005, asupra contestatiei depuse de S.C. "X" S.R.L. cu sediul in mun. Tg. Secuiesc, jud. Covasna.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent nr. -, si nr. - din data de xx.xx.2005, emise de Administratia Finantelor Publice mun. Tg. Secuiesc, jud. Covasna, prin care s-au stabilit obligatii bugetare cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei (RON), dupa cum urmeaza:

- ... lei (RON) - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- ... lei (RON) - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- ... lei (RON) - dobanzi aferente contributiei individuale pentru somaj retinuta de la asigurati;
- ... lei (RON) - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale pentru somaj retinuta de la asigurati;
- ... lei (RON) - dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- ... lei (RON) - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- ... lei (RON) - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- ... lei (RON) - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

- ... lei (RON) - dobanzi aferente contributiilor de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- ... lei (RON) - penalitati de intarziere aferente contributiilor de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- ... lei (RON) - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei (RON) - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 alin. (1), art. 175 alin. (1), art. 176 alin. (1) si art. 178 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa analizeze pe fond contestatia.

I. Prin contestatia formulata, S.C. "X" S.R.L. a atacat deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent emise in data de xx.xx.2005 de Administratia Finantelor Publice mun. Tg. Secuiesc, jud. Covasna, sustinand in esenta ca societatea figureaza in fisele sintetice editate, dupa caz, la data de xx.xx.2005, la data de xx.xx.2005 sau la data de xx.xx.2005, cu sume achitate in plus in cazul contributiilor sociale, si considerand ca astfel se afla atat in situatia de a datora sume de bani bugetului asigararilor sociale, cat si in situatia de a avea de recuperat sume de bani de la acelasi buget, ca urmare a platilor efectuate in plus, motiv pentru care solicita anularea deciziilor in cauza.

In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, societatea contestatoare sustine ca deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/actual nr. -, nr. -, nr. - si nr. - din data de xx.xx.2005, retin in sarcina acesteia, pentru aceeasi obligatie bugetara, sume diferite de cele inscrise in fisa sintetica editata la data de xx.xx.2005, astfel ca Administratia Finantelor Publice mun. Tg. Secuiesc, jud. Covasna nu era in masura de a emite aceste decizii cata vreme obligatia de plata nu era certa, si ca in temeiul art. 111 din Codul de procedura fiscala, organele fiscale aveau obligatia de a compensa din oficiu sumele datorate cu cele achitate in plus.

Prin contestatia formulata, S.C. "X" S.R.L. a solicitat si suspendarea executarii deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/actual contestate, dat fiind cuantumul ridicat al obligatiilor stabilite prin acestea, fapt care, in situatia executarii, ar pune societatea in imposibilitatea de a-si continua activitatea, societatea considerand ca suspendarea executarii actelor administrative fiscale in cauza este justificata pana la data clarificarii depline a existentei sau nu a obligatiilor de plata stabilite prin acestea.

In alta ordine de idei, S.C. "X" S.R.L. a solicitat emiterea deciziei de solutionare a contestatiei in termen de 30 de zile, aratand ca potrivit art. 2 alin. (1), lit. g) din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, faptul de a nu raspunde solicitantului in termen de 30 de zile de la inregistrarea cererii, daca prin lege nu se prevede alt termen, reprezinta nesolutionare in termenul legal a cererii.

II. Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/urent nr. -, nr. - si nr. - din data de xx.xx.2005, emise de Administratia Finantelor Publice mun. Tg. Secuiesc, jud. Covasna, s-a stabilit in temeiul art. 85 lit. c) si al art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, ca S.C. "X" S.R.L. are de achitat catre bugetul general consolidat suma de ... lei (RON), cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere calculate pana la data de xx.xx.2005, pentru neplata la termenele scadente a debitelor constand in contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributii de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil si taxa pe valoarea adaugata.

III. Avand in vedere sustinerile societatii contestatoare, deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/urent emise in data de xx.xx.2005 de Administratia Finantelor Publice mun. Tg. Secuiesc, jud. Covasna, precum si actele normative incidente in cauza, se retine:

In fapt, prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/urent nr. -, nr. - si nr. - din data de xx.xx.2005, emise de Administratia Finantelor Publice mun. Tg. Secuiesc, jud. Covasna, s-a stabilit ca S.C. "X" S.R.L. are de achitat catre bugetul general consolidat suma totala de ... lei (RON), reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitelor constand in contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributii de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil si taxa pe valoarea adaugata, debite care au fost declarate de catre societatea contestatoare prin declaratiile nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2005, nr. -/2004, nr. -/2004, nr. -/2005, nr. -/2005, nr. -/2005, nr. -/2005, nr. -/2005, nr. -/2005 sau au fost stabilite de organele de control prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005.

In drept, art. 107 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, prevedea ca titlul de creanta este actul prin care

se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, dupa caz.

Potrivit, art. 83 alin. (4) din Codul de procedura fiscala, republicat, declaratia fiscala intocmita potrivit art. 79 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare.

In ceea ce priveste temeiul legal al stabilirii dobanzilor si penalitatilor de intarziere, se retin ca incidente prevederile art. 114 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere, precum si cele ale art. 85, lit. c) din acest act normativ, conform carora deciziile referitoare la obligatii de plata accesorii sunt asimilate deciziilor de impunere.

Prin contestatia formulata, S.C. "X" S.R.L. nu a contestat realitatea si legalitatea debitelor asupra carora au fost calculate dobanzile si penalitatile de intarziere ce fac obiectul cauzei de fata, si nici modul de calcul al acestora, ci a sustinut ca, in fisese sintetice intocmiteme in baza evidentei pe platitor editate ulterior datei de xx.xx.2005, societatea figureaza cu sume achitare in plus, in cazul contributiilor sociale, sau cu alte sume reprezentand obligatii de plata, in cazul taxei pe valoarea adaugata.

Fisa platitorului utilizata in cadrul evidentei pe platitori condusa la nivelul organelor fiscale teritoriale competente, reprezinta un instrument de evidenta tehnica operativa in care sunt evidentiate documentele prin care se instituie obligatii ale bugetului general consolidat, documente prin care se incaseaza sau se sting aceste obligatii, termenul de plata pentru obligatii, sau data platii/stingerii in cazul incasarii, precum si date necesare calcularii accesoriilor, dar prin acest document nu se stabilesc si nu se individualizeaza creante bugetare, acesta neconstituind titlu de creanta.

Din analiza fiselor sintetice editate la data de xx.xx.2005 si, respectiv, la data de xx.xx.2005, aflate la dosarul cauzei, se constata ca in acestea au fost evidentiate titlurile de creanta prin care au fost stabilite si individualizate dobanzile si penalitatile de intarziere care fac obiectul cauzei de fata, in suma totala de ... lei (RON), respectiv deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/curent nr. -, nr. - si nr. - din data de xx.xx.2005, emise de Administratia Finantelor Publice mun. Tg. Secuiesc, jud. Covasna.

Faptul ca ulterior datei de xx.xx.2005, societatea a efectuat plati in contul datoriilor catre bugetul general consolidat constand in contributii sociale si taxa pe valoarea adaugata, nu este de natura sa atraga nulitatea titlurilor de creanta prin care au fost stabilite si individualizate creantele bugetare constand in dobanzi si penalitati de intarziere calculate, pana la data de xx.xx.2005, pentru neachitarea la termenul scadent a debitelor respective.

Fata de textele de lege indicate si fata de starea de fapt prezentata anterior, se constata ca nu poate fi retinuta argumentatia adusa de catre S.C. "X"

S.R.L. conform careia evidențierea în fisicele sintetice editate ulterior datei de 30.06.2005, a unor plăti ce exced creantelor bugetare, ar fi de natură să atraga nulitatea titlurilor de creanță prin care s-au stabilit și individualizat dobânzile și penalitatile de întârziere calculate până la acea dată, reținându-se însă că organele fiscale din cadrul Administrației Finantelor Publice mun. Tg. Secuiesc, jud. Covasna au facut o corecta aplicare a legislației incidente cauzei cand au procedat la emitera deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesoriile aferente obligațiilor fiscale din anul precedent/curent nr. -, nr. - si nr. - din data de xx.xx.2005, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neintemeiată.

In ceea ce privește solicitarea societății contestatoare de a se suspenda executarea actelor administrative fiscale atacate, se rețin că incidente prevederile art. 184 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, potrivit căror introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal, respectiv că organul de solutionare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la solutionarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului.

Cum în spate, organul de solutionare a contestației constată că S.C. "X" S.R.L. nu a adus motive temeinice în sprijinul cererii sale de a fi suspendată executarea actelor administrative fiscale contestate, urmează că aceasta solicitare să fie refuzată.

Cu privire la termenul legal de solutionare a contestației, se rețin că aplicabile prevederile art. 199 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, potrivit căror cererile depuse de către contribuabil potrivit acestui cod se solutionează de către organul fiscal, în termen de 45 de zile de la înregistrare, cu excepția cazurilor în care prin lege se prevede altfel.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 178 alin. (1) lit. a), art. 179 alin. (1) și art. 185 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, se

D E C I D E :

Respingerea ca neintemeiată a contestației formulate de S.C. "X" S.R.L. București, cu sediul în mun. Tg. Secuiesc, jud. Covasna, împotriva deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesoriile aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr. -, nr. - si nr. - din data de xx.xx.2005, emise de Administrația Finantelor Publice mun. Tg. Secuiesc, jud. Covasna.

Definitivă.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Covasna, conform prevederilor legale în vigoare.

DIRECTOR EXECUTIV,