

## NR.382/IL/2012

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ...a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ... prin adresa nr. ...cu privire la contestatia formulata de SC .... cu sediul in ..., sos..., km., jud. ..., cod fiscal RO .., inregistrata la DGFP ... sub nr. ....

Prin contestatia formulata, SC ... isi indreapta contestatia impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate nr. ... pentru suma de ... lei, reprezentand:

- accesorii impozit pe veniturile din salarii .. lei
- accesorii impozit pe profit .. lei
- accesorii impozit pe venit pers juridice nerezidente ... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 (R), privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport cu data comunicarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate respectiv ..., potrivit semnaturii de primire de pe aceasta si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv ... conform stampilei de pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003, ®, privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I. SC ....., prin contestatia inregistrata la D.G.F.P....sub nr. ... contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... din urmatoarele motive:**

Decizia nr. ... (si nu ... cum este eronat inscrisa) a fost transmisa societatii cu adresa nr....in data de ..

Conform aceleiasi decizii, termenul de plata stabilit pentru plata contributiilor si a accesoriilor aferente se pot plati pana la data de ..., cand data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna.

Plata accesoriilor a fost efectuata in data de ... prin virament bancar de la BRD ..., conform extrasului de cont nr.... atasat la dosar.

Fata de acest aspect societatea solicita anularea deciziei nr. ...ca nelegala si netemeinica.

**II. Organele competente din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ..., prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... formuleaza urmatorul punct de vedere:**

In ceea ce opriveste suma de .. lei reprezentand dobanzi calculate la debitele aferente declaratiei 112 nr. ..., deci cu o intarziere de .. zile fata de termenul de scadenta ....

In ceea ce priveste sumele de .. lei respectiv .. lei, reprezentand dobanzi calculate la debitele aferente Deciziei de impunere nr. ... accesoriile au fost calculate in mod legal si in acest caz termenul de scadenta fiind depasit. Organul fiscal considera ca petenta face confuzie intre termenul de scadenta si termenul de plata.

Astfel organul fiscal propune respingerea contestatiei pentru sumele de .. lei reprezentand accesorii impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, impozit venit persoane juridice nerezidente ca neintemeiate in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

**III Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:**

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... au fost stabilite accesorii in suma totala de... lei, astfel:

- accesorii impozit pe veniturile din salarii ... lei
- accesorii impozit pe profit .. lei
- accesorii impozit pe venit pers juridice nerezidente ... lei

**1. In ce priveste suma de ... lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit in suma de .. lei si accesorii aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente in suma de ... lei**

Din analiza Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... se constata ca accesoriile in suma de .. lei au fost generate ca urmare a neachitarii la termenul scadent a debitelor stabilite prin Decizia de impunere nr. ....

Prin Decizia de impunere nr. ... a fost stabilit impozit pe profit (.. – ..) in suma de .. lei si accesorii aferente pentru perioada ... in suma de.. astfel incat prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. organul fiscal a calculat accesorii in continuare de la data de ... pana la data de ... cand suma respectiva a fost achitata, in suma de... lei.

Prin aceiasi decizie in sarcina societatii a fost stabilit suplimentar si impozit pe venit persoane nerezidente (...) in suma de .. lei si accesorii aferente pentru perioada .... in suma de ... lei astfel incat prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... organul fiscal a calculat accesorii in continuare in suma de .. lei de la data de ..pana la .... cand din totalul sumei a fost achitata suma de ... lei, iar pentru diferenta de .. lei au fost calculate accesorii in continuare in suma de .. leu de la data... la data ..., data la care a fost achitata si aceasta diferenta.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 111 si art. 119 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cum modificarile si completarile ulterioare, astfel:

**ART. 111**

***Termenele de plată***

***(1) “Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.***

***(2) “Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:***

***a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;***

***b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare”.***

**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”.***

***Astfel, trebuie facuta distinctie intre termenul de plata si termenul de scadenta.***

***Majorarile de intarziere sunt sanctiuni pentru neplata la scadenta a obligatiilor bugetare, fiind datorate pana la data stingerii acestora.***

In acest sens Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare, prevede:

Referitor la impozitul pe profit:

**ART. 34 Declararea și plata impozitului pe profit**

***(1) “Declararea și plata impozitului pe profit, cu excepțiile prevăzute de prezentul articol, se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare încheierii trimestrelor I - III. Definitivarea și plata impozitului pe profit aferent anului fiscal respectiv se efectuează până la termenul de depunere a declarației privind impozitul pe profit prevăzut la***

**art. 35.**

**(5) Următorii contribuabili au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit, astfel:**

**a) organizațiile nonprofit au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit, anual, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul;**

**b) contribuabilii care obțin venituri majoritare din cultura cerealelor și a plantelor tehnice, pomicultură și viticultură au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit anual, până la data de 25 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul;**

**c) contribuabilii prevăzuți la art. 13 lit. c) - e) au obligația de a declara și plăti impozit pe profit trimestrial, conform alin. (1).**

Referitor la impozitul din veniturile impozabile obținute din România de nerezidenți:

**ART. 116 Reținerea impozitului din veniturile impozabile obținute din România de nerezidenți**

**(4) Impozitul se calculează, respectiv se reține în momentul plății venitului și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul. Impozitul se calculează, se reține și se plătește, în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua reținerii impozitului pentru nerezidenți. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se declară și se plătește până la data de 25 ianuarie a anului următor.**

Astfel scadenta creanțelor fiscale reprezintă termenele menționate în Codul fiscal așa cum am arătat mai sus și la depășirea carora se aplică majorări de întârziere până la data stingerii acestora.

Termenul de plată menționat în decizia de impunere nr. .. reprezintă termenul după expirarea caruia organele fiscale pot demara procedura de executare silită în cazul în care debitorul nu își plătește de bunăvoie obligațiile fiscale datorate

În susținerea cauzei petentul invocă faptul că se încadrează în termenul de plată prevăzut la pct. 4 din Decizia nr. ..., făcând astfel confuzie între scadenta obligațiilor fiscale și termenul de plată, majorările fiind datorate pentru neachitarea debitului la scadenta, conform dispozițiilor normative nicidecum în funcție de termenul de plată dispus de organul de control, fata de respectarea caruia urmează a fi aplicate formele de executare.

Avand in vedere ca accesoriile au fost calculate in continuarea celor stabilite prin Decizia de impuere nr. ... si pana la data platii obligatiilor principale, se retine ca organul fiscal a procedat in conformitate cu dispozitiile legale.

In consecinta, avand in vedere cele mentionate mai sus cat si prevederile legale enuntate in prezenta decizie de solutionare se retine ca argumentele aduse de contestator in sustinerea cauzei nu sunt de natura sa modifice cele stabilite de organul de control in actul atacat, motiv pentru care contestatia urmeaza sa se respinga ca neintemeiata pentru suma de... lei in temeiul pct. 11.1, lit. a) din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, emis de Presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala:

**“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”.**

## **2. In ce priveste suma de... lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii**

Organul de solutionare contestatii constata ca SC ...L a depus Declaratia 112 nr. ... din care reiese un impozit pe salarii datorat in suma de ... lei ce a fost achitat in data de ... astfel incat organul fiscal a calculat accesorii pentru perioada ... in suma de ...lei, respectiv de la termenul scadent ... de virare a impozitului pe veniturile din salarii aferente lunii .. si pana la data stingerii obligatiei fiscale .. conform legii.

Se retine ca societatea nu prezinta motivele de fapt si de drept si dovezile pe care isi intemeiaza contestatia.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 206 si art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare potrivit cărora:

### **Art. 206**

**(1) “Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

**a) motivele de fapt și de drept;[...]**

**d) dovezile pe care se întemeiază;”.**

### **Art.213**

**„(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.”**

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizeaza:

**“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.**

Precum și cu prevederile pct. 11.1, lit. b) din **Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

**“11.1. Contestația poate fi respinsă ca: b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.**

Având în vedere dispozițiile legale invocate mai sus, se reține că în contestația formulată societatea trebuia să menționeze atât motivele de fapt cât și cele de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste suma de ... lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, motiv pentru care contestația urmează să fie respinsă ca nemotivată pentru acest capat de cerere.

**Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 119, art. 206 și art. 213 din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se:**

**DECIDE:**

**Art.1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC ..., impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate nr. ... pentru suma de ...lei, reprezentand:**

- accesorii impozit pe profit .. lei**
- accesorii impozit pe venit pers juridice nerezidente ...lei**

**Art.2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de SC ..., impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate nr. ... pentru suma de ... lei reprezentand accesorii impozit pe veniturile din salarii.**

**Art.3. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .. in termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....