

DECIZIA NR. 38

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Rupea, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC.A SA** .

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Rupea, in Deciziile, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, privind virarea la bugetul statului a sumelor reprezentand;

- **Dobinzi de intarziere aferente CAS angajator**
- **Penalitati de intarziere aferente CAS angajator**

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.176 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003-republicata privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. SC.A SA, contesta Deciziile emise de Administratia Finantelor Publice Rupea, motivand urmatoarele:

In data de 10.01.2006, au fost comunicate Deciziile mentionate, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul 2004, prin care au fost stabilite in sarcina societatii datorii la bugetul general consolidat reprezentand dobinzi de intarziere si penalitati de intarziere.

Petenta sustine ca documentele care au stat la baza intocmirii Deciziilor mentionate il reprezinta Declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat aferente lunilor Ianuarie - Noiembrie 2004, Iulie- Octombrie 2005 si Decembrie 2005, depuse la Administratia Finantelor Publice Rupea, reprezentand Contributia individuala de asigurari sociale datorata de angajator:

Petenta sustine ca desi Declaratiile au fost depuse la termenele prevazute de legislatia in vigoare, acestea au servit ca document de stabilire a presupuselor sume de plata ale societatii pentru perioada 01.10.2005- 31.12.2005 si comunicate societatii abia in data de 10.01.2006, ceea ce pune sub semnul intrebării legalitatea si realitatea individualizării datoriilor fiscale ale societatii, in conditiile in care la sfarsitul anului 2004, s-au facut regularizari ale sumelor declarate, ceea ce a condus la modificarea bazei pentru stabilirea obligatiilor de plata catre bugetul statului.

De asemenea petenta sustine ca sumele stabilite prin Deciziile mentionate nu corespund cu evidentele contabile ale societatii fiind din acest punct de vedere lipsite de un suport material real, cu atat mai mult cu cat s-a procedat la stabilirea unor sume de plata la data de 31.12.2005 in temeiul unor declaratii din anul 2004.

Totodata petenta sustine ca in continutul actelor administrativ fiscale emise, nu au fost inserate mentiunile cu privire la audierea contribuabilului prevazute de art.42 din Codul de procedura fiscala, ceea ce duce la concluzia unei abordari abuzive a situatiei fiscale a societatii, in sensul privarii acesteia de un drept recunoscut de lege.

In sustinerea contestatiei petenta motiveaza de asemenea ca actul prin care s-a intocmit Deciziile respective il constituie Declaratiile depuse in anul 2004 si 2005, iar de la aceasta data si pana in prezent societatea nu a primit nici somatiile de plata cu privire la aceste sume, nici titlurile executorii asa cum ar fi fost firesc, fiind necesar a se parcurge etapele stabilite prin Codul de procedura fiscala in vederea recuperarii sumelor presupuse a fi datorate de societate catre bugetul statului.

Fata de aspectele prezentate petenta solicita anulara in totalitate a actelor administrativ fiscale respectiv Deciziile emise si suspendarea executarii actelor fiscale atacate.

II. In Deciziile de impunere , referitoare la obligatiile de plata accesorii, aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Rupea au stabilit urmatoarele:

Pentru neplata contributiilor la fondul de asigurari sociale datorat de angajator, au fost calculate dobinzi si penalitati de intarziere pentru perioada 01.10.2005-31.12.2005.

Documentele care au stat la baza calculului de dobinzi si penalitati de intarziere l-a constituit Declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat aferente lunilor Ianuarie - Noiembrie 2004, Iulie- Octombrie 2005 si Decembrie 2005, depuse la Administratia Finantelor Publice Rupea .

Pentru obligatiile de plata neachitate la Contributia de asigurari sociale datorata de angajator, organele fiscale mentioneaza ca au fost comunicate direct cu semnatura de primire sau prin posta cu confirmarea de primire, somatii de plata insotite de titluri executorii.

Prin adresa nr. i s-au comunicat petentei ca figureaza la data de 30.09.2004 in evidentele fiscale cu debite, dobinzi de intarziere si penalitati de intarziere.

Prin adresa nr.,inregistrata la Administratia Finantelor Publice Rupea sub nr., petenta confirma datoriile respective, cu mentiunea ca acestea sunt inregistrate in evidenta contabila a societatii.

Ca urmare, organele fiscale au actualizat dobinzile si penalitatile de intarziere datorate pentru neachitarea acestora la bugetul general consolidat, in conformitate cu prevederile art.115 si 120 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, stabilind in sarcina contestatoarei dobinzi de intarziere si penalitati de intarziere aferente Contributiei la Fondul de asigurari sociale datorat de angajator.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

In fapt petenta contesta dobinzi si penalitati de intarziere pentru debite neachitate reprezentand contributia individuala de asigurari sociale datorata de angajator.

Pentru debitele neachitate, reprezentand obligatii de plata la bugetul general consolidat, conform Declaratiei inventar privind contributiile sociale restante la data de 31.12.2005 si Declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat aferente perioadei 2004 - 2005, depuse la Administratia Finantelor Publice Rupea, organele fiscale au stabilit dobinzi si penalitati de intarziere conform Deciziilor emise, si in conformitate cu prevederile art.115, alin.1 si 4 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, stabilind in sarcina petentei dobinzi de intarziere si

penalitati de intarziere, aferente Contributiei la fondul de asigurari sociale datorat de angajator.

Prin urmare cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza dobinzi si penalitati de intarziere , in conditiile in care, din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca nu a achitat debitele aferente perioadei Ianuarie- Noiembrie 2004, Iulie - Octombrie 2005 si Decembrie 2005, stabilite conform Declaratiilor depuse la Administratia Finantelor Publice Rupea.

In drept in conformitate cu dispozitiile pct.107.1, lit.b) din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala se precizeaza:

“ Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii: Asemenea titluri pot fi:

b)-declaratia fiscala, angajamentul de plata sau documentul intocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale in cazul in care acestea se stabilesc de catre platitor potrivit legii.”

Totodata potrivit dispozitiilor art.108, alin.1 si alin.6, art.114, alin.1, art.115, alin.1 si art.120, alin.1 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se precizeaza:

“ ART.108, alin.1 si alin.6

1)-Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.

6)- Contributiile sociale administrate de Ministerul Finantelor Publice, dupa calcularea si retinerea acestora conform reglementarilor legale in materie, se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale.”

“ ART.114

alin.1- Pentru nechitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobinzi si penalitati de intarziere.”

“ ART.115

alin.1- Dobinzile se calculeaza pentru fiecare zi incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

“ ART.120

alin.1- Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobinzilor.”

Din documentele prezentate la dosarul cauzei, se constata ca petenta datora la bugetul statului pentru perioada 2004 si 2005, sume reprezentand Contributia la fondul de asigurari sociale datorat de angajator, conform Declaratiilor depuse la Administratia Finantelor Publice Rupea :

Din documentele prezentate la dosarul cauzei, se constata ca petentei i-au fost transmise instiintari de plata pentru fiecare scadenta neachitata conform adresei nr., prin care i-au fost comunicate debitele cu dobinzile si penalitatile de intarziere aferente la data de 30.09.2004.

Ca urmare, organele fiscale au procedat la actualizarea dobinzilor si a penalitatilor de intarziere datorate pentru neplata obligatiilor la bugetul general consolidat, conform Deciziilor mentionate.

Prin urmare se constata ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Rupea au calculat in mod legal dobinzi si penalitati de intarziere asupra debitelor declarate, aferente perioadei 2004 - 2005, dupa temenul de scadenta pentru debitele neachitate, conform Declaratiilor depuse la Administratia Finantelor Publice Rupea, intrucat aceste Declaratii reprezinta titlu de creanta potrivit prevederilor pct.107.1, lit.b) din HG 1050/2004, pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Motivatia contestatoarei cu referire la prevederile art.42 din Codul de procedura fiscala republicata potrivit careia in continutul actelor administrativ fiscale emise nu au fost inserate mentiuni cu privire la audierea contribuabilului, nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei din urmatoarele motive:

In data de 28.06.2005, in temeiul prevederilor art.48, 49 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala s-a solicitat conducerii societatii prin adresa nr. transmisa prin posta sa se prezinte la sediul unitatii fiscale cu documentele contabile in vederea identificarii bunurilor si veniturilor urmaribile ale societatii.

Aceste documente au fost puse la dispozitie doar la data de 05.10.2005, motivand ca in aceasta perioada conducerea societatii a fost in concediu de odihna.

De asemenea motivatia contestatoarei cu referire la faptul ca sumele derivand din Deciziile mentionate aferente perioadei 2004 - 2005, nu corespund cu evidentele contabile ale societatii, fiind din aceasta perspectiva lipsite de un suport material real, procedandu-se la stabilirea unor sume de plata in sarcina societatii pentru perioada 01.10.2005- 31.12.2005, in temeiul unor declaratii din anul 2004, nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat, petentei i s-au comunicat debitele restante la bugetul statului si accesoriile aferente la data de 30.09.2004 .

Prin adresa nr.emisa de petenta si inregistrata la Administratia Finantelor Publice Rupea sub nr., contestatoarea confirma soldurile inregistrate in evidenta pe platitor la data de 30.09.2004 inclusiv accesoriile aferente.

Ca urmare, avand in vedere aspectele prezentate , organele fiscale au actualizat in mod legal dobinzile si penalitatile de intarziere pentru perioada 01.10.2005- 31.12.2005, conform Deciziilor emise si in conformitate cu prevederile art.85, lit.c) din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala care prevede:

“ Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrativ fiscale. c)-deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii.”

In consecinta, avand in vedere aspectele prezentate si conform principiului de drept conform caruia “ accesoriul urmeaza principalul “, petenta datorand debite de natura Contributiilor la fondul de asigurari sociale datorat de angajator, neachitate la termenul de scadenta, datoreaza si dobinzi si penalitati de intarziere aferente.

In ce priveste modul de calcul al dobinzilor de intarziere, se constata ca organele fiscale au calculat in mod eronat dobinzi de intarziere cu cota de 0,06% pentru perioada 01.10.2005- 31.12.2005, intrucat in conformitate cu prevederile HG 784/14.07.2005,

privind stabilirea nivelului dobinzii datorate pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, publicata in MO 691/01.08.2005, incepand cu data de 01.09.2005, data intrarii in vigoare a Hotararii mentionate, nivelul dobinzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitori a obligatiilor de plata reprezentand impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere.

Urmare recalcularii dobinzilor de intarziere cu cota de 0,05%, s-a stabilit ca datorata o suma mai mica fata de cea stabilita de organele fiscale.

Avand in vedere aspectele prezentate, urmeaza a se admite partial contestatia petentei pentru suma recalculata reprezentand dobinzi de intarziere, si se va respinge contestatia pentru suma datorata reprezentand dobinzi de intarziere si penalitati de intarziere.

In ce priveste solicitarea petentei referitoare la suspendarea executarii actelor administrativ fiscale pana la solutionarea contestatiei, se retine ca intrucat prin prezenta decizie a fost solutionata contestatia, solicitarea respectiva nu mai are obiect.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.185 alin.1 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se:

DECIDE :

1)- Admiterea partiala a contestatiei formulata de SC.A SA pentru suma recalculata reprezentand dobinzi de intarziere

2)- Respingerea contestatiei formulata de SC.A SA pentru suma datorata reprezentand: dobinzi de intarziere si penalitati de intarziere.

3)-Respingerea ca neintemeiata a solicitarii petentei referitoare la suspendarea executarii actelor administrativ fiscale pana la solutionarea contestatiei

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

July 6, 2006