

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. **102** din **04.05.2007** privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC U SRL**, cu sediul in, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./.....2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr./.....2007 de catre Administratia Finantelor Publice sector cu privire la contestatia SC U SRL nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007.

Obiectul contestatiei, astfel cum a fost precizat prin adresa nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007, transmisa prin posta in data de2007.

Petenta contesta suma de s lei reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale, din care:

- s1 lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- s2 lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- s3 lei accesorii aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- s4 lei accesorii aferente contributiei privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- s5 lei accesorii aferente contributiei pentru invatamantul de stat;
- s6 lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende;
- s7 lei accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata;
- s8 lei accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176, art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC U SRL.

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

I. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector au stabilit in sarcina SC U SRL, pe baza evidentei pe platitor, dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale neachitate in termen.

II. Prin contestatia formulata, asa cum a fost motivata prin adresa de completare nr./.....2007, SC U SRL contesta decizia nr./.....2007 pe motiv ca

dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite sunt aferente unor datorii prescrise si nu exista niciun suport legal pentru perceperea de accesorii pentru taxe si impozite prescrise.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile petentei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca pentru majorarile si penalitatile de intarziere stabilite de organele fiscale a intervenit efectul prescriptiei extinctive, in conditiile in care pentru obligatiile fiscale principale nu s-au implinit termenele de prescriptie sau acestea au fost intrerupte prin acte de executare sau prin plata partiala a obligatiilor.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.2007 organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC U SRL, pe baza evidentei pe platitor, majorari si penalitati de intarziere in suma totala de s lei, calculate pana la data de 31.12.2006 pentru majorarile de intarziere, respectiv pana la data de 31.12.2005 pentru penalitatile de intarziere.

Accesoriile au fost stabilite pentru neplata sau plata cu intarziere a obligatiilor bugetare, datorate de societate si declarate de aceasta prin declaratiile si deconturile de impozite si taxe depuse la organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:

- pentru impozitul pe veniturile din salarii s-au calculat accesorii in suma de s1 lei (A1 lei majorari si A2 lei penalitati) pentru obligatia neachitata scadenta la data de 25.06.2003, astfel cum a fost declarata de societate prin declaratia rectificativa depusa la organul fiscal sub nr.02.2004;

- pentru impozitul pe profit s-au calculat accesorii in suma de s2 lei (B1 lei majorari si B2 lei penalitati) pentru obligatiile declarate, neachitate sau achitate partial si ramase de plata in evidentele fiscale cu scadente la data de 31.12.2000, respectiv 25.01.2001 si 23.01.2003, precum si pentru obligatiile neachitate cu scadente la data de 25.01.2002, 25.10.2002 si 25.02.2004, astfel cum au fost declarate de societate prin declaratiile rectificative depuse la organul fiscal sub nr.02.2004, nr.02.2004 si nr.02.2004;

- pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor s-au calculat accesorii in suma de s3 lei (C1 lei majorari si C2 lei penalitati) pentru obligatiile declarate, neachitate sau achitate partial si ramase de plata in evidentele fiscale cu scadente la data de 24.10.2002, respectiv 10.07.2003 si 27.10.2003, precum si pentru obligatiile neachitate cu scadente la data de 26.04.2003, 27.01.2004, 27.04.2004, 26.07.2004, 25.10.2004, 26.01.2005, 26.04.2005, 26.07.2005 si 25.10.2005, astfel cum au fost declarate de societate prin declaratiile depuse la organul fiscal sub nr.02.2004 (rectificativa) nr.2004, nr.07.2004, nr.10.2004, nr.01.2005, nr.01.2004, nr.04.2005, nr.07.2005 si nr.10.2005;

- pentru contributia privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap s-au calculat accesorii in suma de s4 lei (D1 lei majorari si D2 lei penalitati) pentru obligatiile declarate, neachitate sau achitate partial si ramase de plata in evidentele fiscale cu scadente la data de 24.06.2003, precum si pentru obligatiile neachitate cu scadente la data de 25.03.2002, 25.04.2002, 25.07.2002 si 25.10.2002, astfel cum au fost declarate de societate prin declaratiile rectificative depuse la organul fiscal sub nr.02.2004, nr.02.2004, nr.02.2004, nr.02.2004 si nr.02.2004;

- pentru contributia pentru invatamantul de stat s-a calculat o majorare de intarziere in suma de s5 lei pentru plata cu intarziere a obligatiilor declarate, neachitate sau achitate partial si ramase de plata in evidentele fiscale cu scadenta la data de 25.02.2002;

- pentru impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice s-au calculat accesorii in suma de s6 lei (E1 lei majorari si E2 lei penalitati) pentru obligatiile

neachitate cu scadenta la data de 25.01.2004, astfel cum au fost declarate de societate prin declaratia nr./.....01.2004;

- pentru taxa pe valoarea adaugata s-au calculat accesorii in suma de s7 lei (F1 lei majorari si F2 lei penalitati) pentru obligatiile declarate, neachitate sau achitate partial si ramase de plata in evidentele fiscale cu scadente la data de 27.12.2001, 25.10.2001, 25.06.2002, 25.07.2002, 25.10.2002, 25.09.2002, 23.12.2002, 25.03.2003, 24.04.2003, 10.07.2003, 26.05.2003, 25.08.2003, 25.09.2003, 27.10.2003, 25.11.2003 si 25.12.2003, precum si pentru obligatiile neachitate cu scadente la data de 25.04.2002, 25.06.2002, 25.01.2004, 25.10.2004, 25.01.2005, 25.10.2005 si 25.07.2006, astfel cum au fost declarate de societate prin declaratiile depuse la organul fiscal sub nr./.....12.2003, nr./.....05.2004, nr./.....10.2004, nr./.....01.2005, nr./.....01.2004, nr./.....10.2005 si nr./.....07.2006;

- pentru contributia de asigurari sociale datorate de angajator s-au calculat accesorii in suma de s8 lei (G1 lei majorari si G2 lei penalitate) pentru plata cu intarziere a obligatiilor cu scadente la 25.01.2004, 25.03.2004 si 25.12.2005, declarate de societate prin declaratiile/.....01.2004, nr./.....03.2004 si nr./.....12.2005.

Se retine faptul ca singurul motiv invocat de societate in sustinerea contestatiei sale impotriva stabilirii obligatiilor fiscale accesorii il reprezinta implinirea termenelor de prescriptie extinctiva pentru obligatiile fiscale principale.

In drept, potrivit art. 12 - art. 14 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata:

"Art. 12. - **Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere (...).**

Art. 13 - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv (...).

Art. 14. - (1) Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, 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 celei in care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatilor (...)"

Incepand cu data de 01.01.2004 a intrat in vigoare O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care, la art. 108 alin. (1) (devenit ulterior, in formele republicate ale ordonantei, art. 114 alin. (1), respectiv art. 115 alin. (1)), prevede ca "**pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere**".

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, conform art. 22 si art. 23 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 22. - **Prin obligatii fiscale, in sensul prezentului cod, se intelege:**

a) obligatia de a declara bunurile si veniturile impozabile sau, dupa caz, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

b) obligatia de a calcula si de a inregistra in evidentele contabile si fiscale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

c) obligatia de a plati la termenele legale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) **obligatia de a plati dobanzi si penalitati de intarziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii (...).**

Art. 23. - (1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

(2) **Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala datorata**".

In ceea ce priveste prescrierea dreptului organelor fiscale de a stabili si determina obligatii de plata accesorii, potrivit art. 89 alin. (1) si (2), art. 90 alin. (1) si art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 89. - (1) **Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani**, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator, celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel.

Art. 90. - (1) **Termenele prevazute la art. 89 se intrerup si se suspenda in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru intreruperea si suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune potrivit dreptului comun.**

Art. 199. - **Termenele in curs la data intrarii in vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand au inceput sa curga**".

Totodata, potrivit art. 21 - art. 24 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pana la data de 31 decembrie 2003:

"Art. 21. - **Dreptul organelor de control fiscal** sau, dupa caz, al serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale **de a stabili** diferente de impozite si **majorari de intarziere pentru neplata in termen a acestora**, precum si de a constata contraventii si a aplica amenzi si penalitati pentru faptele ale caror constatare si sanctionare sunt, potrivit legii, de competenta organelor de control fiscal sau, dupa caz, a serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, pentru o perioada impozabila, **se prescrie dupa cum urmeaza:**

a) **in termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru perioada respectiva;**

b) in termen de 5 ani de la data ultimului termen legal de plata a impozitului, in cazul in care legea nu prevede obligatia depunerii declaratiei;

c) in termen de 5 ani de la data comunicarii, catre contribuabil, a impozitului stabilit de organele fiscale sau, dupa caz, de serviciile de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale in conditiile prevazute de lege.

Art. 22. - **Termenele de prescriptie prevazute la art. 21 se intrerup:**

a) *in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru intreruperea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;*

b) *la data depunerii de catre contribuabil a declaratiei fiscale dupa expirarea termenului legal de depunere a acesteia;*

c) *la data efectuarii de catre contribuabil a unui act voluntar de recunoastere a impozitului datorat, inclusiv plata integrala sau partiala a acestuia;*

d) la data comunicarii catre contribuabil, a unor diferente de impozit stabilite de organele fiscale sau, dupa caz, de serviciile de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, ca urmare a actiunilor de control.

Art. 23. - **Termenele de prescriptie prevazute la art. 21 se suspenda:**

a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;

b) pe timpul cat contribuabilul se sustrage, cu rea-credinta, de la efectuarea controlului fiscal;

c) cat timp contribuabilul, ca urmare a dispozitiilor organelor fiscale sau, dupa caz, a serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, remediaza deficientele sau indeparteaza cauzele care impiedica desfasurarea controlului fiscal.

Art. 24. - Impozitele si diferentele de impozite declarate sau recunoscute in orice mod de catre contribuabil, dupa implinirea termenelor de prescriptie, se considera legal stabilite si datorate”.

Conform art. 16 lit. c) din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, **termenele de prescriptie se intrerup “printr-un act incepator de executare”**, iar potrivit art. 17 alin. 2 **“dupa intrerupere incepe sa curga o noua prescriptie”**.

Din reglementarile legale sus-citate rezulta ca organele fiscale au dreptul sa stabileasca in sarcina contribuabililor dobanzi si penalitati de intarziere, aferente impozitelor, taxelor si contributiilor neachitate sau achitate cu intarziere, drept ce se prescrie in termen de 5 ani, calculat potrivit normelor legale in vigoare la data la care au inceput sa curga, respectiv potrivit O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal sau O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Astfel, pentru impozitele, taxele si contributiile datorate de SC U SRL dupa data 1 ianuarie 2004, termenele de prescriptie de 5 ani au inceput sa curga incepand cu data de 1 ianuarie 2005, conform art. 89 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat si, prin urmare, la data de 19.02.2007, cand a fost comunicata decizia de calcul a accesoriilor contestata, **niciun termen de prescriptie nu era implinit.**

Este cazul majorarilor si penalitatilor de intarziere aferente impozitului pe profit cu scadenta la data de 25.02.2004, impozitului pe veniturile microintreprinderilor cu scadente la datele de 27.01.2004, 27.04.2004, 26.07.2004, 25.10.2004, 26.01.2005, 26.04.2005, 26.07.2005 si 25.10.2005, impozitului pe veniturile din dividende cu scadenta la 25.01.2004, taxei pe valoarea adaugata cu scadente la 25.01.2004, 25.10.2004, 25.01.2005, 25.10.2005 si 25.07.2006 si contributiei de asigurari sociale datorata de angajator cu scadente la 25.01.2004, 25.03.2004 si 25.12.2005.

In ceea ce priveste impozitele, taxele si contributiile datorate de contestatoare cu scadente anterioare datei de 1 ianuarie 2004 se retin urmatoarele:

a) Pentru impozitul pe veniturile din salarii cu scadenta la data de 25.06.2003, impozitul pe profit cu scadente la data de 23.01.2003 si 25.10.2002, impozitul pe veniturile microintreprinderilor cu scadente la data 24.10.2002, 26.04.2003, 10.07.2003 si 27.10.2003, contributia privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap cu scadente la data de 25.07.2002, 25.10.2002, 25.04.2002 si 25.03.2002, 24.06.2003, contributia pentru invatamantul de stat cu scadenta la data de 25.02.2002 si taxa pe valoarea adaugata cu scadente la data de 25.04.2002, 25.06.2002, 25.07.2002, 25.10.2002, 25.09.2002, 25.12.2002, 25.03.2003, 24.04.2003, 26.05.2003, 10.07.2003, 25.08.2003, 25.09.2003, 27.10.2003, 25.11.2003 si 25.12.2003 termenele de prescriptie au inceput sa curga de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiilor/deconturilor fiscale pentru perioadele respective, potrivit art. 21 lit. a) din O.G. nr. 70/1997.

Aceste termene coincideau si cu termenele de plata a impozitelor, taxelor si contributiilor respective, asa cum rezulta din instructiunile de completare si depunere a formularelor “Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat”, “Declaratie privind impozitul pe profit” si “Decont privind taxa pe valoarea adaugata”, aprobate prin O.M.F. nr. 1.313/1999, modificat prin O.M.F. nr. 49/2000, O.M.F.P. nr. 165/2001, O.M.F.P. nr. 462/2001, O.M.F.P. nr. 179/2002, O.M.F.P. nr. 865/2002 si O.M.F.P. nr. 53/2003, emise in temeiul art. 2 alin. (2) din O.G. nr. 68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata si a legilor speciale care reglementeaza impozitele, taxele si contributiile respective.

Ca atare, pentru accesoriile aferente acestor impozite, taxe si contributii, **cu scadenta dupa data de 25.02.2002, termenul de prescriptie de 5 ani nu era implinit la data de 19.02.2007.**

b) Mai mult, SC U SRL a primit in data de 27.01.2004, potrivit confirmarii de primire postala nr. existenta in copie la dosarul cauzei, **somatia nr./12.01.2004**, insotita de titlurile executorii nr.-...../12.01.2004 prin care era somata sa achite in termen de X zile de la primire sumele datorate, asa cum rezultau din fisa pe platitor (evidenta fiscala) la data de 30.09.2003.

In consecinta, **pentru obligatiile fiscale cu scadente pana la data de 30.09.2003, inscrise in somatia nr./12.01.2004**, respectiv impozitul pe profit, impozitul pe veniturile din salarii, impozitul pe veniturile microintreprinderilor, contributia privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap si contributia pentru invatamantul de stat, **termenele de prescriptie s-au intrerupt in conformitate cu prevederile art. 16 lit. c) din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, dupa data de 12.01.2004 incepand sa curga noi termene de prescriptie extinctiva**, potrivit art. 17 din acelasi decret.

c) In ceea ce priveste accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata cu scadenta la data de 25.10.2001 si 27.12.2001, se retine faptul ca SC U SRL a achitat partial din debitele datorate cu OP nr./11.12.2003 (suma de "H" lei vechi), ceea ce echivaleaza cu o recunoastere voluntara a TVA datorata, **situatie in care a intervenit intreruperea prescriptiei** conform art. 22 lit. c) din O.G. nr. 70/1997.

Prin urmare, avand in vedere situatia de fapt analizata anterior rezulta ca impozitele, taxele si contributiile pentru care organele fiscale au stabilit majorarile si penalitatile de intarziere aferente nu sunt prescrise, contestatia societatii urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 12 - art. 14 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, art. 21 - art. 24 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 16 lit. c) si art. 17 alin. 2 din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, art. 22, art. 23, art. 89 alin. (1) si (2), art. 90 alin. (1), art. 183 alin. (1), art. 186 alin. (1) si art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC U SRL impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007, emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector pentru obligatii fiscale accesorii in suma de s lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.