

DECIZIA NR.26 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2007

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **SC X SRL**.

SC X SRL Lupeni contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr... încheiată la data de ... **2007** de către Administrația finanțelor publice a orașului Lupeni și care vizează suma totală de ... **lei reprezentând dobânzi/majorări și penalități de întârziere** pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

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

I. Prin contestația formulată, agentul economic invocă în susținere art.140 alin.(9) și art.114 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, arătând că, de la data procesului verbal de sechestru – noiembrie 2005 - bunurile sunt indisponibilizate și penalitățile de întârziere se datorează până la data începerii procedurii executării silite.

Concluzionând, petentul consideră sumele datorate cu titlu de majorări și penalități de întârziere, ca fiind cele din noiembrie 2005.

II. Organele de control din cadrul Administrației finanțelor publice a orașului Lupeni, au procedat la calcularea, prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a majorărilor și penalităților de întârziere datorate pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, începând cu data de 25.10.2004 până la data de 31.12.2006, respectiv 31.12.2005.

Administrația finanțelor publice a orașului Lupeni a comunicat **SC X SRL Lupeni** decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor sale fiscale. Decizia a fost emisă în temeiul art.86 lit.c) și art.116 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

III. Având în vedere contestația formulată de societatea petentă, motivele invocate de petiționar și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara este investită a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice au stabilit în sarcina petentului dobânzi/majorări și penalități de întârziere prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, în condițiile în care începând cu luna imediat următoare scadenței obligației fiscale, organele de inspecție fiscală au început procedura de executare silită.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr... încheiată la data de ... **2007** de către Administrația finanțelor publice a orașului Lupeni au fost stabilite în sarcina agentului economic obligații de plată suplimentare în sumă totală de ... **lei reprezentând majorări și penalități de întârziere** pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, astfel:

- ... **lei - majorări de întârziere**
- ... **lei - penalități de întârziere**

Accesoriile reprezentând dobânzi/majorări și penalități de întârziere, au fost calculate pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, **25.10.2004 - 31.12.2006, respectiv 31.12.2005**, în condițiile în care:

1. Prin decizii de calcul accesorii întocmite în afara aplicației informatice Evidența analitică pe plătitor, încheiată manual de către Administrație, au fost calculate accesorii ce se regăsesc generate și prin decizia de accesorii contestată;
2. Incepând cu luna imediat următoare scadenței obligațiilor fiscale (25.10.2004 – 25.12.2005), **11.11.2004**, în fiecare lună, față de **SC X SRL Lupeni** s-a deschis procedura de executare silită.

Petentul invocă în susținerea contestației sale prevederile art.140 alin.(9) și art.114 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, arătând că, de la data

procesului verbal de sechestru – noiembrie 2005 - bunurile sunt indisponibilizate și penalitățile de întârziere se datorează până la data începerii procedurii executării silită și că în mod greșit organele de inspecție fiscală au calculat majorări și penalități de întârziere, considerând sumele datorate cu titlu de majorări și penalități de întârziere, ca fiind cele din noiembrie 2005.

IN DREPT, speței analizate îi sunt aplicabile prevederile art. 114 alin.(1), art.115 alin.(1), 117 alin.(1) și art.120 alin.(1) ale Cap.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată la 24 iunie 2004, privind Codul de procedură fiscală, unde referitor la calculul dobânzilor de întârziere și penalităților de întârziere, se precizează:

CAP. 3 Dobânzi și penalități de întârziere

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 [...].”

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 [...].”

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.

[...]

(3) Penalitatea de întârziere se datorează până la data începerii procedurii de executare silită.”

Potrivit art.4 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la 26 septembrie 2005, se prevede:

“ [...] (2) În toate actele normative în care se face referire la noțiunile de dobânzi și/sau penalități de întârziere aceste noțiuni se înlocuiesc cu noțiunea de majorări de întârziere.”

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 orașului Lupeni, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../...2007, a procedat la calculul obligațiilor de plată accesorii, atât pentru o perioadă ce a fost cuprinsă prin decizii de accesorii întocmite manual la data de 23.03.2006, cât și după data de 11.11.2004 când a intervenit începerea primei proceduri de executare silită prin emiterea Somației nr.../11.11.2004.

Incepând cu luna imediat următoare scadenței obligației fiscale, în fiecare lună, față de **SC X SRL Lupeni** s-a deschis procedura de executare silită prin emiterea somațiilor nr.../11.11.2004, nr.../13.12.2004, nr.../28.01.2005, nr.../10.02.2005, nr.../17.03.2005, nr.../23.04.2005, nr.../11.05.2005, nr.../13.06.2005, nr.../18.07.2005, nr.../10.08.2005, nr.../12.09.2005, nr.../12.10.2005, nr.../10.11.2005, nr.../13.12.2005, nr.../29.12.2005.

Articolul 115 alin.1 din Codul de procedură fiscală republicat, explicitează exact perioada pentru care se pot calcula dobânzi/majorări de întârziere, respectiv momentul până la care se pot calcula dobânzi și anume **până la data stingerii sumei datorate inclusiv**.

Articolul 120 alin.3 din Codul de procedură fiscală republicat explicitând exact perioada pentru care se pot calcula penalități de întârziere, respectiv momentul până la care se pot calcula penalități în situația unei societăți față de care s-a deschis procedura de executare silită, **penalitatea de întârziere se datorează până la data începerii procedurii de executare silită**.

Având în vedere faptul că însăși petentul își întemeiază contestația pe prevederile art.114 alin.3 din Codul de procedură fiscală, potrivit cărora *“penalitățile de întârziere se datorează până la data începerii procedurii executării silită”*, susținerile petentului din contestația formulată pot fi luate în considerare cu privire la capătul de cerere privind penalitățile de întârziere.

Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice a orașului Lupeni în mod corect și legal au procedat la stabilirea în sarcina petentului de dobânzi/majorări de întârziere în condițiile în care acestea se calculează ***până la data stingerii sumei datorate inclusiv.***

Față de situația prezentată mai sus, contestația formulată de agentul economic urmează a se respinge pentru suma de ... **lei reprezentând dobânzi/majorări de întârziere.**

De asemenea, urmează a se admite contestația pentru **dobânzi/majorări de întârziere în sumă de ... lei** stabilite prin decizii de accesorii întocmite manual la data de 23.03.2006 și care au fost generate și prin decizia contestată, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor sale fiscale .

Cu privire la penalitățile de întârziere, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice a orașului Lupeni în mod eronat au procedat la stabilirea în sarcina petentului de penalități de întârziere, în condițiile în care, acestea au fost calculate ***după data începerii procedurii de executare silită – 11.11.2004, ...***

Astfel, societatea comercială ***datorează penalități de întârziere*** pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale ***pentru o fracțiune de lună de întârziere***, începând cu data de întâi a lunii următoare fiecărei scadențe.

Față de situația prezentată mai sus, contestația formulată de agentul economic urmează a se admite pentru suma de ... **lei reprezentând penalități de întârziere** și se respinge pentru suma de ... **lei reprezentând penalități de întârziere.**

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

DECIDE:

1. Admiterea contestației formulată de **SC X SRL Lupeni** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../...2007 pentru suma de ... **lei reprezentând:**

- ... **lei - dobânzi/majorări de întârziere**
- ... **lei - penalități de întârziere**

2. Respingerea contestației formulată de **SC X SRL Lupeni** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../...2007 pentru suma de ... **lei reprezentând:**

- ... **lei - dobânzi/majorări de întârziere**
- ... **lei - penalități de întârziere**