

DECIZIA nr. 213 /.....2007
privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , completata cu adresa nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 5, cu adresele nr. si nr. , inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. si sub nr. , asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 5 sub nr. , completata cu adresa inregistrata la DGFPMB sub nr. , il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. si nr. din data de 18.01.2007, comunicate la data de **27.02.2007**, prin care s-au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma totala de lei, astfel:

- majorari de intarziere aferente CAS angajator lei
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj asigurati

LEI

- majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii

lei

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin.(1), 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 **S.C. X S.R.L.**

I. Prin contestatia nr. , completata cu adresa inregistrata la DGFPMB sub nr. , formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. si nr. din data de 18.01.2007, S.C. X S.R.L. aduce urmatoarele argumente:

- accesoriile calculate prin deciziile nr. nu sunt datorate intrucat debitele pentru care au fost calculate au fost achitate integral cu OP anexate la dosar;
- accesoriile calculate prin deciziile nr. pentru CAS angajator nu sunt datorate intrucat din declaratii rezulta sume de recuperat si nu de plata;
- accesoriile calculate prin deciziile nr. pentru TVA achitata cu intarziere au fost achitate cu OP anexate la dosar;

Petenta mentioneaza ca actele doveditoare pe care se intemeiaza contestatia au fost depuse la dosarul initial inregistrat la AFP sector 5 sub nr. .

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din data de 18.01.2007 s-au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma totala de lei, din care:

- majorari de intarziere aferente CAS angajator lei
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj

lei asigurati
- majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii
si indemnizatii 5
lei

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organelor de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , prin care s-au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma totala de lei, a fost emisa corect si legal, in conditiile in care informatiile existente in evidenta organului fiscal nu sunt de natura sa clarifice complet si clar situatia societatii

In fapt, prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din data de 18.01.2007, organele fiscale au stabilit in sarcina SC X SRL, pe baza evidentei pe platitor, pentru perioada 01.01.2006-03.01.2007, majorari de intarziere in suma totala de lei.

Majorarile de intarziere in suma de lei au fost calculate astfel:

1. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de asigurati: documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata:

- Declaratie nr. , in suma de lei (01.01.2006-03.01.2007);
- Declaratie nr. , in suma de lei
(01.01.2006-31.12.2006);
- Declaratie nr. , in suma de lei
(01.01.2006-31.12.2006);
- Declaratie nr. , in suma de leu
(25.04.2006-31.12.2006).

2. CAS datorata de angajator: documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata:

- Declaratie nr. , in suma de lei (01.01.2006-03.01.2007);
- Declaratie nr. , in suma de lei
(01.01.2006-31.12.2006);
- Declaratie nr. , in suma de lei
(01.01.2006-31.12.2006);
- Declaratie nr. , in suma de lei (25.04.2006-29.06.2006);
- Declaratie nr. , in suma de leu (25.05.2006-29.06.2006);
- Declaratie nr. , in suma de lei (25.07.2006-31.12.2006);

3. Contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice: documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata:

- Declaratie nr. , in suma de leu
(27.03.2006-03.01.2007);

- Declaratie nr. _____, in suma de _____ leu
(25.04.2006-03.01.2007);
- Declaratie nr. _____, in suma de _____ leu
(25.05.2006-31.12.2006);
- Declaratie nr. _____, in suma de _____ leu
(26.06.2006-31.12.2006);
- Declaratie nr. _____, in suma de _____ leu
(25.07.2006-31.12.2006);

La dosarul contestatiei se afla anexate, in copie, urmatoarele:

- declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna aprilie 2005 nr. _____, din care rezulta o contributie de asigurari pentru somaj asigurati in suma de _____ lei, precum si CAS angajator datorata in suma de _____ lei si deductibila in suma de _____ lei;
- declaratia privind obligatiile de plata la bugetul asigurarilor de somaj pe luna februarie 2005 nr. _____, din care rezulta contributia de asigurari pentru somaj datorata de asigurati in suma de _____ lei;
- declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul asigurarilor de stat pe luna mai 2005 nr. _____ si pe luna iulie 2005 nr. _____, din care rezulta CAS angajator de virat in suma de (-) _____ lei;
- ordine de plata reprezentand contributia de asigurari pentru somaj datorata de asigurati _____ lei (februarie 2005), nr. _____ lei (martie 2005), nr. _____ lei (aprilie 2005), nr. _____ lei; CAS angajator nr. _____ lei, nr. _____ lei, nr. _____ lei; CASS pentru persoane aflate in concediu medical nr. _____ lei, nr. _____ lei, nr. _____ lei (dif. ian.-apr. 2006), nr. _____ lei

Din fisa sintetica evaluata la data de 18.01.2007 si editata la data de 17.03.2007, rezulta ca pentru unele obligatii fiscale au fost stabilite accesorii in cuantum mai mare fata de cele care se regasesc in deciziile contestate (ex: CAS datorata de angajator).

Totodata, se constata ca prin referatul intocmit de organul fiscal nu se face referire asupra tuturor accesoriilor aferente obligatii fiscale care se regasesc in fisa sintetica si in deciziile contestate (ex: CAS angajator, contributia de asigurari pentru somaj asigurati).

Prin referatul intocmit de organul fiscal se mentioneaza urmatoarele:

“Pentru punctele 1-11 mentionam ca dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate prin aplicatia SACF in baza declaratiilor depuse de societate pentru perioada 2005-2006. Precizam ca aceste accesorii au fost calculate in conformitate cu prevederile art. 110 din O.G. nr. 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea precizam ca stingerea obligatiilor fiscale s-a efectuat in conformitate cu prevederile art. 111 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.”

Totodata, prin adresa nr. _____, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. _____, Administratia Finantelor Publice Sector 5, urmare solicitarii transmise de Serviciul de Solutionare a Contestatiilor prin adresa nr. _____, la care s-a revenit prin adresa nr. _____ precizeaza:

“Din analiza fisei de evidenta pe platitor s-au constatat urmatoarele:

- referitor la lunile februarie 2002, ianuarie 2006, august 2006, societatea figureaza cu declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nedepuse;

- referitor la luna iunie 2002, societatea figureaza cu decontul de TVA nedepus.

Avand in vedere nedepunerea declaratiilor la bugetul general consolidat aferente lunilor februarie 2002, ianuarie 2006, august 2006 si nedepunerea decontului de TVA aferent lunii iunie 2002, nu putem stabili situatia fiscala reala a societatii.

Mentionam ca, prin adresa nr. _____, societatea a fost invitata la sediul Administratiei Finantelor Publice Sector 5 pentru a pune de acord evidenta fiscala cu cea contabila.”

In drept, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

“Art.79. - (1) Declaratia fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.

Norme metodologice:

78.1. Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declară:

a) impozitele, taxele si contributiile datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligatia calculării impozitelor si taxelor revine plătitorului;

(...)

“Art. 80. - (2) **In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege”.**

“Art. 83 - (1) **Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

(...)

“Art. 84. - (4) **Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 80 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia”.**

Cu privire la majorări de întârziere/dobânzi de întârziere, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art.115. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere.”

«ARTICOLUL 115

Majorări de întârziere

“(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

“Art. 116. - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat următoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

(1¹) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si până la data stingerii acesteia inclusiv.

(1²) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadentei și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Având în vedere prevederile legale mai sus prezentate se reține faptul că, declarația fiscală este documentul prin care contribuabilii declară obligațiile fiscale reprezentând impozite, taxe, contribuții, în cuantumul stabilit de normele legale, precum și obligația contribuabililor privind achitarea în termen a acestor obligații, pentru neachitarea sau achitarea cu întârziere a acestora datorându-se dobânzi de întârziere calculate de la data scadentei și până la stingerea sumelor datorate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta că în sarcina SC X SRL au fost stabilite că fiind datorate obligații fiscale reprezentând impozite și contribuții începând cu anul 2005, pentru acestea fiind calculate accesorii, determinate pe perioada 01.01.2006-31.12.2006 (respectiv 01.01.2006-03.01.2007) care au stat la baza emiterii deciziilor de calcul a accesoriilor contestate.

În ceea ce privește accesoriile stabilite prin deciziile de calcul a accesoriilor, se reține faptul că organul fiscal nu a clarificat situația de fapt a societății ci a procedat la calcularea majorărilor de întârziere aferente obligațiilor fiscale și la emiterea deciziilor de calcul a accesoriilor din care rezulta că acestea au fost stabilite pentru anul 2006, în timp ce din fișa sintetică evaluată la data de 18.01.2007 (editată la data de 21.03.2007), în care sunt menționate deciziile de accesorii contestate și în care se regăsesc majorările de întârziere așa cum au fost stabilite prin aceste decizii rezulta perioade diferite din anul 2006 pentru care au fost determinate acestea.

De asemenea, din fișa sintetică rezulta că au mai fost instituite decizii de accesorii anterioare celor contestate, pentru diferite perioade, față de care organul de impunere nu face nici o mențiune cu privire la comunicarea acestora.

Totodată, din analiza fișei pe platitor se constată următoarele:

- din declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat pe luna aprilie 2005 nr. rezulta CAS datorată de angajator deductibilă în suma de lei, în evidența organului fiscal această sumă a fost înregistrată ca obligație de plată, iar accesoriile au fost calculate pentru suma de lei achitată cu OP).
- prin anexa la contestație petenta precizează că suma datorată pentru contribuția de asigurări pentru somaj asigurați este de lei, în evidența pe platitor fiind înregistrată suma de lei.

Se reține că afirmațiile organului fiscal sunt contradictorii, în condițiile în care prin referatul nr. afirmă că deciziile contestate au fost emise respectându-se prevederile legale și propune respingerea contestației, iar prin adresa nr. invocă faptul că nu poate stabili situația fiscală reală a societății, întrucât nu au fost depuse toate declarațiile la bugetul general consolidat și a deconturilor de TVA.

În speta sunt incidente și dispozițiile art. 111 din Codul de procedură fiscală, republicat, care stipulează:

“(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art.21 alin.(2) lit.a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se stinge creanta fiscala stabilita de contribuabil conform numarului de evidenta a platii in scris pe ordinul de plata pentru Trezoreria Statului.

(2) În situatia în care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale în urmatoarea ordine:

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amânari la plata, precum si dobânzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amânarii la plata si calculate conform legii;

b) *obligatii fiscale principale cu termene de plata în anul curent, precum si accesoriile acestora, în ordinea vechimii;*

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, pâna la stingerea integrala a acestora;

d) dobânzi, penalitati de întârziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.”

Fata de cele prezentate si avand in vedere faptul ca organul fiscal nu motiveaza modul in care au fost stinse obligatiile de plata, asupra carora au fost calculate accesoriile contestate, organul de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta cu privire la calcularea acestor accesorii.

Pe de alta parte se retine faptul ca si afirmatiile petentei sunt contradictorii, in conditiile in care prin contestatia formulata sustine ca toate obligatiile fiscale declarate prin declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat care au stat la baza emiterii deciziilor contestate au fost achitate cu ordine de plata, iar in sustinerea cauzei depune numai declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna aprilie 2005 nr. si documente de plata, fara a anexa si celelalte declaratii privind obligatiile de plata la bugetul de stat din care sa rezulte toate obligatiile fiscale pentru care au fost calculate accesorii (desi afirma ca le anexeaza) si pentru care au fost efectuate platile, desi potrivit art.176 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv pct.175.1 din normele metodologice de aplicare a acestui articol, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004 avea aceasta obligatie, iar prin adresa nr.16084/10.05.2007 i s-a solicitat in temeiul pct. 2.4 si 2.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, depunerea tuturor dovezilor pe care se intemeiaza contestatia: declaratii initiale (respectiv rectificative) si a oricaror documente relevante privind solutionarea cauzei.

Mai mult, prin situatia prezentata contestatarul face referire la declaratia nr. , mentionand cu privire la contributia pentru somaj asigurat ca ”eronat s-a trecut in Decl.100 suma de , suma corecta fiind ” si la declaratia nr. mentionand cu privire la CAS angajator “In decl. s-a trecut eronat suma de plata in loc de suma de recuperat”, fara a face dovada ca aceste erori au fost corectate.

Fata de documentele anexate la dosarul cauzei si de situatia de fapt prezentata rezulta ca Administratia Finantelor Publice Sector 5 a procedat la emiterea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , fara ca acestea sa fie intemeiate pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza.

Ca atare, nu poate fi retinuta simpla motivatie a organului fiscal privind imposibilitatea stabilirii situatiei fiscale reale a societatii datorita nedepunerii tuturor declaratiilor si incercarea de clarificare a neconcordantelor existente in evidenta sa ulterior emiterii deciziilor de calcul a accesoriilor, intrucat acesta avea obligatia sa stabileasca in mod corect situatia fiscala a petentei, precum si sa notifice contribuabila pentru depunerea declaratiilor si a altor documente.

In speta sunt aplicabile prevederile art. 7 alin. (3) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscala, republicat, "organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul".

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

In consecinta, avand in vedere prevederile art.183(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv: "*În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile părților, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării*" se vor aplica dispozitiile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si se vor **desfiinta** Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. _____, in ceea ce priveste accesoriile in suma de _____ lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 5 sa procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere si la clarificarea situatiei fiscale a societatii.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 - 12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6. *În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.*

12.7. *Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesorilor aferente.*

12.8. *Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii*".

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector 5 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate de petenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.7 alin.(3), art.79 alin.(1), art. 80 alin.(2), art.83 alin.(1), art. 84 alin. (4), art.111 alin.(1) si alin.(2), art. 115 alin. (1), art. 116 alin. (1), art.183 alin.(1) art. 186 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.78.1 din normele metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004, pct. 12.6 - 12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

DECIDE

Desfiinteaza Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. in suma de lei emise de Administratia Finantelor Publice Sector 5, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a **S.C. X S.R.L.**, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile petentei, precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.