

DECIZIA NR. 59

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Brasov-Serviciul Colectare si Executare Silita Persoane Juridice, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC. A SRL**.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov- Serviciul Colectare si Executare Silita Persoane Juridice, in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, reprezentand dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii aferente lunii Septembrie 2006 .

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.177, 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 SRL, contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-a stabilit in sarcina societatii obligatii de plata, motivand urmatoarele;

In data de 25.09.2006, societatea comerciala E SRL, a fost absorbita de societatea A SRL, conform actelor doveditoare anexate la prezenta contestatie.

Petenta sustine ca prin Incheierea nr., judecatorul delegat la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti a admis fuziunea SC.A SRL ca societate absorbanta cu SC.S SRL si SC.E SRL ca societati absorbite.

Urmare acestei fuziuni societatea comerciala E SRL, si-a incetat existenta din data de 25.09.2006, conform dispozitiei de radiere din aceeaasi data, astfel cum rezulta din Certificatul de Radiere eliberat de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti.

Incepand cu data fuziunii, societatea A SRL, a dobindit patrimoniul societatilor absorbite, respectiv toate drepturile si obligatiile apartinand acestor doua societati.

De asemenea, petenta sustine ca a dobindit si punctele de lucru apartinand societatilor absorbite, inclusiv punctele de lucru situate in Municipiul Brasov, nr.1 si 2.

Petenta sustine ca in vederea indeplinirii obligatiilor fiscale preluate de la SC.E SRL, respectiv impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii Septembrie 2006, societatea a emis ordinul de plata prin care s-a virat la bugetul statului suma reprezentand impozit pe veniturile din salarii.

Chiar daca suma inscrisa pe Ordinul de plata nu este aceeaasi cu cea mentionata in Decizia, sau in Somatia si Titlul executoriu, fiind platit o suma mai mare, fata de cea inscrisa in Decizia intocmita de organele fiscale, diferenta reprezentand impozitul pe veniturile din salarii pentru punctul de lucru nr.2, petenta sustine ca societatea si-a indeplinit obligatia de plata a impozitului pe veniturile din salarii aferent lunii Septembrie 2006, obligatie preluata de la societatea absorbita E SRL, fiind stinsa in acest fel integral obligatia fiscala.

Ca urmare a celor prezentate, contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei nr. ca ramasa fara obiect.

II. In Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale au calculat dobinzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, motivand urmatoarele;

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii a fost emisa conform prevederilor art.86, lit.c) si art.116 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala

Decizia este un titlu de creanta conform prevederilor art.108 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala si nu o forma de executare silita prin care s-a stabilit si individualizat diferente de obligatii fiscale.

Decizia a fost emisa ca urmare a neachitarii la termenul scadent de catre agentul economic a obligatiilor fiscale pe care le-a declarat.

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

In fapt in data de 25.09.2006, societatea E SRL, si-a incetat existenta, fiind absorbita de societatea A SRL, conform documentelor anexate la dosarul cauzei.

Prin Incheierea, judecatorul delegat la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Bucuresti, a admis fuziunea SC.A SRL, ca societate absorbanta cu SC.S SRL si SC. E SRL, ca societati absorbite.

Incepand cu data fuziunii, societatea A SRL, a dobindit patrimoniul societatilor absorbite, drepturile si obligatiile apartinand acestor societati, inclusiv obligatiile fiscale reprezentand impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii Septembrie 2006.

Cu Declaratia 100 nr.1, emisa de SC.A SRL, Punct de lucru Brasov nr.1, petenta a declarat ca obligatie de plata reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferent lunii Septembrie 2006, obligatie care a fost achitata cu ordin de plata .

Cu Declaratia 100 nr.2, emisa de SC.E SRL, Punct de lucru nr.2, petenta a declarat ca obligatie de plata , reprezentand impozit pe veniturile din salarii, aferent lunii Septembrie 2006, dupa data fuziunii cu SC.A SRL, suma neachitata la data prezentei.

Organele fiscale, au constatat ca societatea E SRL, nu a achitat impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii Septembrie 2006, motiv pentru care au calculat dobinzi de intarziere pentru perioada 25.10.2006- 31.12.2006, conform Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Ca urmare, cauza supusa solutionarii este daca contestatoarea datoreaza accesoriile calculate, in conditiile in care din documentele prezentate la dosarul cauzei se constata ca nu a efectuat in termen legal plata debitului reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferent lunii Septembrie 2006, suma declarata cu Declaratia 100 nr.2.

In drept in conformitate cu prevederile art.79, alin.1 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se precizeaza urmatoarele;

“ Art.79- Obligatia de a depune declaratii fiscale

1)- Declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal la termenele stabilite de acesta.”

Conform prevederilor, art. 78, alin.1, lit.a) din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul fiscal se precizeaza;

“ Art.78

1)-Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declară:

a) impozitele, taxele și contribuțiile datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligația calculării impozitelor și taxelor revine plătitorului;

De asemenea potrivit Titlului VIII-Colectarea creantelor fiscale, art.108, alin.3 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, precum si art.107.1, lit.b) din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala, se precizeaza;

“ Art.108, art.107.1

Colectarea creantelor fiscale

3)- Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele 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.”

Conform dispozitiilor art.58 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza urmatoarele;

“Art. 58

Termen de plată a impozitului

Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.”

Totodata sunt incidente si prevederile art.115, alin.1, din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala care precizeaza urmatoarele;

“ Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobinzi si penalitati de intarziere.”

Din documentele anexate la dosarul cauzei se constata ca, petenta a efectuat plata debitului reprezentand impozit pe veniturile din salarii cu ordin de plata, suma declarata ca obligatie de plata conform Declaratiei 100 nr.1, emisa de SC.A SRL si nu a achitat obligatia de plata stabilita prin Declaratia 100 nr.2, emisa de SC.E SRL.

Urmare contestatiei depusa de petenta, Administratia Finantelor Publice Brasov-Serviciul Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale Persoane Juridice, au solicitat precizari suplimentare privind obligatiile aferente lunii Septembrie 2006 si transmiterea declaratiei rectificative, aferente lunii Septembrie 2006, iar cu adresa nr. emisa de DGFP Brasov, primita de petenta in data de , conform confirmarii de primire atasata la dosarul cauzei, Biroul Solutionare Contestatii a solicitat petentei sa precizeze cuantumul obligatiilor reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferent lunii Septembrie 2006, adrese ramase fara raspuns pana la data intocmirii prezentei decizii.

Avand in vedere aspectele prezentate si intrucat SC.E SRL Bucuresti, punct de lucru Brasov a declarat prin Declaratia 100 NR.2, aferenta lunii Septembrie 2006,

depusa la Administratia Finantelor Publice Brasov, impozit pe veniturile din salarii, declaratie ce reprezinta titlu de creanta, iar dupa data fuziunii toate obligatiile aferente societatilor absorbite au fost preluate de SC.A SRL, se constata ca masura stabilirii de catre organele fiscale de accesorii pentru debitul declarat cu Declaratia 100 nr.2, reprezentand impozit pe veniturile din salarii, este legala.

Sustinerea petentei conform careia a achitat suma reprezentand impozit salarii aferent lunii Septembrie 2006, nu poate fi luata in considerare, in conditiile in care suma respectiva face obiectul Declaratiei 100 nr.1, insa SC.E SRL, a declarat ca datorat si nu a achitat impozitul pe veniturile din salarii aferent punctului de lucru din Brasov, declarat prin Declaratia 100 nr.2, iar urmare solicitarilor Administratiei Finantelor Publice Brasov si organelor de solutionare a contestatiilor atasate la dosarul cauzei, petenta nu a raspuns pana la data emiterii prezentei decizii.

Astfel, art.82 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala precizeaza urmatoarele;

“ 1)- Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel;

a)- prin declaratie fiscala, in conditiile art.79, alin.2 si art.83, alin.4

b)- prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.”

Articolul 81 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, precum si punctul 81.1 din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza;

“ Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.”

Intrucat petenta nu a depus in sustinerea cauzei documente justificative, urmeaza a se respinge contestatia petentei pentru suma reprezentand accesorii calculate pentru perioada 25.10.2006- 31.12.2006.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.186, alin.1 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se:

DECIDE :

Respingerea contestatiei formulata de petenta SC.A SRL, pentru suma, reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna Septembrie 2006 .

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

iunie 14, 2007