

DECIZIA

Nr. 46 din 2007

Privind: solutionarea contestatiei formulata de S.C.S.R.L., cu sediul social in municipiul, judetul, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr./2007.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Alexandria-Activitatea de Inspectie Fiscala prin Adresa nr./2007, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr./2007 cu privire la contestatia formulata de S.C. S.R.L., cu sediul social in municipiul, judetul

Deoarece la data primirii dosarului cauzei organul de solutionare a constatat neindeplinirea tuturor conditiilor procedurale, au fost facute demersurile legale pentru remedierea acestei deficiente in baza Adreselor nr./2007 si nr./2007.

Dand curs solicitarilor astfel formulate, organele de inspectie fiscala au raspuns prin Adresele nr./2007 si nr...../2007.

Contestatia este formulata impotriva Anexei 6 a Raportului de inspectie fiscala nr./2007, reprezentand Procesul verbal de punctaj nr...../2007, in baza caruia s-a procedat la punerea de acord a evidentei pe platitor de la nivelul A.F.P. Alexandria, cu evidenta contabila a contribuabilului, fata de care acesta a semnat cu obiectiuni, privind dobanzile si penalitatile de intarziere in cuantumul total de lei, astfel:

Taxa pe valoarea adaugata

- lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei – penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

Impozitul pe salarii

- lei - dobanzi aferente impozitului pe salarii;
- lei – penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii;

Impozitul pe profit

- lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;

C.A.S. angajator

- lei - dobanzi aferente c.a.s. angajator;
- lei – penalitati de intarziere aferente c.a.s. angajator;

C.A.S. angajati

- lei - dobanzi aferente c.a.s. angajati;
- lei – penalitati de intarziere aferente c.a.s. angajati;

Accidente si boli profesionale

- lei - dobanzi aferente accidentelor si bolilor profesionale;
-lei – penalitati de intarziere aferente accidentelor si bolilor profesionale;

Somaj angajator

- lei - dobanzi aferente somaj angajator;
- lei – penalitati de intarziere aferente somaj angajator;

Somaj angajati

- lei - dobanzi aferente somaj angajati;

- lei – penalitati de intarziere aferente somaj angajati;
Fond garantare creante sociale
- lei - dobanzi aferente fondului de garantare a creantelor sociale;
C.A.S.S. angajator
- lei - dobanzi aferente c.a.s.s. angajator;
- lei – penalitati de intarziere aferente c.a.s.s. angajator;
C.A.S.S. angajati
- lei - dobanzi aferente c.a.s.s. angajati;
- lei – penalitati de intarziere aferente c.a.s.s. angajati;
Concedii si indemnizatii
- lei - dobanzi aferente concediilor si indemnizatiilor;

Cuantumul total al accesoriilor are ca sursa de provenienta atat debitul de lei, reprezentand obligatii fiscale principale, cat si intarzierea de la plata a altor obligatii fiscale principale, asa cum se retine din Procesul verbal de punctaj nr./2007 si Decizia privind calculul accesoriilor nr./2007, anexate la dosarul cauzei.

Contestatia inregistrata sub nr./2007, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare .

Intrucat au fost indeplinite si celelalte conditii procedurale reglementate de O. G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a trecut la solutionarea pe fond a cererii.

I. S.C. S.R.L., cu sediul social in municipiul, judetul Teleorman contesta sumele in cauza pe urmatoarele considerente:

In fapt, prin Procesul verbal de punctaj nr./2007, anexa la Decizia de impunere nr...../2007, se stabilesc in sarcina contestatoarei dobanzile si penalitatile de intarziere in cuantumul contestat, fata de care autoarea cererii nu-si insuseste decat debitele care au stat la baza calcularii accesoriilor, intrucat nu au fost precizate sursele de provenienta ale acestora .Nu a fost pusa la dispozitia petentei modalitatea de calcul a acestora si nici nu au fost comunicate in scris.

Mai sesizeaza ca la data de 12.10.2007 a fost informata verbal cu privire la blocarea contului pentru obligatiile fiscale datorate si neachitate.

In drept, intelege sa-si formuleze cererea in temeiul art. 176 din Codul de procedura fiscala.

II. Din Procesul verbal de punctaj nr./2007, Anexa nr. 6 a Raportului de inspectie fiscala nr./2007, intocmite de A.F.P.– Activitatea de Inspectie Fiscala se retin urmatoarele:

Potrivit Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 24.09.2007 si inregistrat sub nr./2007, se face trimitere la Anexa nr. 6, reprezentand Procesul verbal de punctaj nr...../2007, in baza caruia s-a pocedat la punerea de acord a evidentei pe platitor, de la nivelul A.F.P....., cu evidenta contabila a petitionarei. Acest document obliga petitionara de a inregistra in evidenta contabila dobanzile si penalitatile de intarziere constatate.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca aceste obligatii accesorii au fost calculate in baza Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata sub nr./2007, care a fost transmisa petitionarei la data de2007, decizie care a stat la baza concluziilor din procesul verbal de punctaj.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare la data producerii fenomenului economic dedus judecatii, se retin urmatoarele:

S.C. S.R.L., are sediul social in Str., municipiul, inregistrata la O.N.R.C. Teleorman sub nr. J34/...../2005, cod unic de inregistrare/cod de identificare fiscala RO, cu obliect de activitate principala “ activitati de investigatie si protectie a bunurilor si persoanelor” cod CAEN nr., fiind reprezentata prin, in calitate de asociat unic si administrator.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman este investita a se pronunta cu privire la legalitatea masurii de obligare la plata a accesoriilor in cuantumul contestat pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale datorate si insusite de petenta prin insasi contestatia formulata.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca ***in fapt*** cu ocazia inspectiei fiscale incheiata la data de2007, potrivit Raportului nr./2007, s-a procedat la punerea de acord a evidentei pe platitor de la nivelul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Alexandria, cu evidenta contabila a contestatoarei, ocazie cu care s-a constatat plata cu intarziere a unor obligatii fiscale, fata de care organul de control a luat masura stabilirii unor dobanzi, penalitati de intarziere si majorari de intarziere, in cuantumul contestat.

Fata de aceasta situatie, autoarea cererii precizeaza prin contestatia depusa si inregistrata la sediul organului de control sub nr./2007, ca nu-si insuseste decat debitul total de lei, asa cum este detaliat in procesul verbal de punctaj, fara accesoriile in cuantumul total de lei, asa cum sunt detaliate in preambulul prezentei decizii de solutionare, pe considerentul faptului ca nu a fost precizata "sursa de provenienta a acestora" si nu a fost pus la dispozitia sa modul de calcul al accesoriilor.

Pentru a se pronunta in speta supusa solutionarii, organul de revizuire constata ca ***in drept***, sunt aplicabile dispozitiile art. 114, art. 115, art. 116 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se stipuleaza:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala(M.O. nr. 941/29.12.2003),republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 114

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

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

[...]

ART. 115

Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

[...]

ART. 120

Penalitati de intarziere

(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 dobanzilor.

[...]

Dupa republicarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala(M.O. nr. 863/26.09.2005), dispozitiile art.115, 116 si 121, au preluat in esenta solutia legislativa cuprinsa in textul fostelor art. 114,115 si 120, conservand reglementarea legala anterioara, mai putin in ceea ce priveste cota dobazilor si penalitatilor de intarziere, modificata de Legea nr. 210/2005.

Incepand cu data de 1 ianuarie 2006, prin dispozitiile Legii nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala(publicata in M.O. nr. 580/05.07.2005), dobanzile si penalitatile de intarziere sunt inlocuite cu majorari de intarziere, in speta art. 115 devenind in forma republicata a O.G. nr. 92/2003, art. 116, care prevede:

[...]

ART. 116

Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

La stabilirea de diferente privind obligatiile de plata principale, conform temeiului legal citat, accesoriile curg din ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei principale (dobanzi si majorari de intarziere) si incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii inclusiv (pentru calculul penalitatilor de intarziere).

In solutionarea favorabila a cauzei organul de revizuire nu poate retine punctul de vedere formulat de petitionara, cu privire la faptul ca nu i-a fost pusa la dispozitie modalitatea de calcul a accesoriilor, intrucat la dosarul cauzei se gaseste anexata Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, aferente obligatiilor fiscale, inregistrata la data de2007 sub nr., transmisa ulterior si petitionarei, fata de care aceasta nu si-a formulat nici un punct de vedere pana la data emiterii prezentei.

Organul de revizuire retine ca stabilirea sumelor contestate puse in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petitionarei au fost retinute ca fiind datorate debitele precizate in Procesul verbal de punctaj nr./2007 si in Decizia privind calculul accesoriilor nr./2007, aceasta datoreaza si dobanzile, penalitatile de intarziere si majorarile de intarziere aferente, potrivit principiului de drept accesoriile urmeaza principalul (*accessorium sequitur principale*).

Organul de revizuire nu incadreaza drept abuziva procedura organul fiscal in cazul celor doua declaratii 100 cu numerele/2005 si/2005, care nu au fost identificate cu ocazia punctajului, astfel ca li s-au atribuit alte numere de inregistrare, respectiv si ambele din 11.06.2007. Acesta apreciaza ca fiind legal punctul de vedere al organului fiscal formulat cu ocazia transmiterii referatului privind propunerile de solutionare, potrivit caruia in situatia in cauza au fost aplicate dispozitiile pct. 4.1.22 din O.M.F.P. nr. 1722/2004, corectarea erorilor materiale rezultate in urma procesarii declaratiilor fiscale, putandu-se introduce in sistem (baza de date) datele din declaratiile fiscale neprocesate. In situatia in cauza s-a retinut faptul ca cele doua declaratii 100, s-au regasit in dosarul fiscal, nu si in fisa pe platitor, corectia in cauza fiind efectuata in conditiile legii, de catre Serviciul Gestiune Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale.

In solutia ce urmeaza a fi data, organul de revizuire a retinut informatia potrivit careia fisa pe platitor nu a suferit modificari prin borderouri de debitare sau de scadere, care ar fi putut modifica baza de calcul a accesoriilor, informatie transmisa in baza Referatului nr./2007 si care se gaseste la dosarul cauzei aflate in solutionare.

Astfel, consistenta sustinerilor contestatoarei, nu este de natura sa aduca atingere constatarilor organelor de inspectie fiscala, petenta neaducand nici un document relevant in acest sens in sustinerea cauzei.

Pentru considerentele retinute urmeaza sa fie respinsa contestatia petentei ca neintemeiata si nesustinuta cu documente.

*

* *

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr.386/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Economiei si Finantelor, a H.G. nr. 495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile

ulterioare, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului,

D E C I D E :

Art. 1. Respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de S.C. S.R.L. cu sediul social in municipiul, judetul, pentru suma in quantum total de lei, reprezentand accesorii(dobanzi, penalitati de intarziere si majorari de intarziere);

Art. 2 Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Art. 3 Prezenta a fost redactata in 4 (patru) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

Art. 4 Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,