

DECIZIA

Nr. /

privind soluționarea contestației
formulată de **S.C. X S.R.L.**
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr. / **28.10.2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Biroul Evidență Plătitori Persoane Juridice din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad cu adresa nr. / 28.10.2010 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. / 28.10.2010 asupra contestației formulate de

S.C. X S.R.L.

cu sediul în, jud. Arad

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr. / 22.10.2010 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. / 28.10.2010 și a procedat la analiza dosarului contestației, constatând următoarele:

Societatea petentă formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. / 07.10.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad.

Suma contestată este în quantum de lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii, impozitului pe profit, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, taxei pe valoarea adăugată, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, fondului de risc și accidente, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, fondului de garantare, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, dl. și ștampilată conform prevederilor art. 206 din același act normativ.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Societatea petentă solicită anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. /07.10.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, în susținerea contestației precizând următoarele:

- în decizia atacată au fost introduse în mod eronat penalități de întârziere cu toate că societatea petentă a beneficiat de amânarea la plată în conformitate cu decizia nr. /ad/10.06.2010 în perioada 10.06.2010 până la 27.09.2010, dată la care s-au achitat debitele;
- consideră că în conformitate cu dispozițiile art. 123 „Dobânzi în cazul înlesnirilor la plată” din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, nu se datorează penalități de întârziere, ci doar dobânzi;
- solicită recalcularea fișei de evidență pe plătitor.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. /07.10.2010, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad, în conformitate cu prevederile art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina societății petente suma de 79.059 lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii, impozitului pe profit, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, taxei pe valoarea adăugată, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, fondului de risc și accidente, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, fondului de garantare, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, calculate pentru perioada 10.06.2010 – 27.09.2010.

Organele fiscale precizează că în perioada noiembrie 2009 – mai 2010, prin declarațiile 100, 102 și 300 petenta a declarat obligații de plată în sumă totală de lei, pentru care a solicitat amânarea la plată prin cererea /01.06.2010 și care au fost aprobate la amânare la plată prin Decizia de acordare a amânării la plată nr. /10.06.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad în temeiul prevederilor art. 3 alin. (1) din OG nr. 92/2009 aprobată cu modificări și completări, prin Legea nr. 363/2009, ale OMFP nr. 2321/2009. Amânarea la plată s-a acordat pe perioada 10.06.2010 – 09.12.2010,

dar societatea a achitat în data de 27.09.2010, obligațiile de plată amânate fiind stinse anticipat, astfel că în conformitate cu prevederile art. 7 alin. (12) din OMFP nr. 2321/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate în termen a fost emisă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./07.10.2010.

III. S.C. X S.R.L. cu sediul în Arad, str., jud. Arad este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Arad sub nr. J02/...../....., are cod unic de înregistrare RO

Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării de penalități de întârziere în condițiile în care pentru obligațiile fiscale principale s-a acordat amânarea la plată, iar la art. 123 din Codul de procedură fiscală, republicat, legiuitorul reglementează situația dobânzilor în cazul înlesnirilor la plată.

În fapt, organul fiscal a stabilit prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./07.10.2010, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad, în conformitate cu prevederile art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina societății petente suma de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii, impozitului pe profit, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, taxei pe valoarea adăugată, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, fondului de risc și accidente, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, fondului de garantare, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, calculate pentru perioada 10.06.2010 – 27.09.2010.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat următoarea stare de fapt:

- în perioada noiembrie 2009 – mai 2010, prin declarațiile 100, 102 și 300 petenta a declarat obligații de plată în sumă totală de lei, pentru care a solicitat amânarea la plată prin cererea/01.06.2010;
- prin Decizia de acordare a amânării la plată nr./10.06.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad s-a

acordat amânarea la plată până la data de 09.12.2010 a obligațiilor fiscale datorate în sumă totală de lei reprezentând lei debit principal și lei majorări de întârziere aferente;

- la data de 27.09.2010 societatea petentă achită anticipat obligațiile fiscale amânate la plată prin Decizia de acordare a amânării la plată nr. /10.06.2010;

- Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad emite conform art. 7 alin. (12) din Ordinul MFP nr. 2321/2009 Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. /07.10.2010, contestată în condițiile legii.

În drept, OG nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, modificată de OUG nr. 39 din 21 aprilie 2010, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 278 din 28 aprilie 2010:

“ART. 119

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.*

(2) *Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.*

(...)

ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) *Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.*

(...)

ART. 123

Dobânzi în cazul înlesnirilor la plată

Pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plata obligațiilor fiscale restante se datorează dobânzi pentru obligațiile fiscale ce fac obiectul înlesnirii la plată, cu excepția celor prevăzute la art. 119 alin. (2).”

În temeiul acestor prevederi legale, se reține că pentru obligațiile fiscale restante ce fac obiectul înlesnirii la plată se datorează dobânzi, art. 123 din Codul de procedură fiscală, republicat, fiind intitulat de către legiuitor „**Dobânzi în cazul înlesnirilor la plată**”.

Din analiza articolelor precedente din Codul de procedură fiscală, republicat, respectiv:

ART. 121 - “Dobânzi și penalități de întârziere în cazul plăților efectuate prin decontare bancară”

ART. 122 - “Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării”

ART. 122^{^1} - “Dobânzi și penalități de întârziere în cazul deschiderii procedurii insolvenței”

ART. 122^{^2} - “Dobânzi și penalități de întârziere în cazul contribuabililor pentru care s-a pronunțat o hotărâre de dizolvare”

rezultă, în mod cert, faptul că pentru cazurile expuse la art. 121, art. 122, art. 122^{^1} și art. 122^{^2}, legiuitorul a reglementat în mod expres situația dobânzilor și a penalităților, în timp ce la art. 123 referă doar la dobânzi, punct de vedere susținut și la pct. 3 al adresei D.G.F.P. a jud. Arad nr./22.09.2010, existentă în copie la dosarul cauzei.

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că la stabilirea obligațiilor de plată accesorii aferente obligațiilor principale înscrise în Decizia de amânare la plată nr./ad/10.06.2010, organul fiscal teritorial nu a avut în vedere prevederile art. 123 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, respectiv faptul că pentru obligațiile fiscale restante ce fac obiectul înlesnirii la plată se datorează dobânzi, în cauză se va face aplicațiunea art. 216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare în care se precizează că: “*Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare*”, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../07.10.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad urmând să fie desființată, pentru suma de lei reprezentând penalități de întârziere, urmând ca organul fiscal să emită o nouă decizie care să fie conformă cu dispozițiile art. 123 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu art. 119, 120^{^1}, art. 123, art. 216 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./07.10.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad pentru **S.C. X S.R.L.** cu sediul în, jud. Arad, pentru suma de lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii, impozitului pe profit, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, taxei pe valoarea adăugată, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, fondului de risc și accidente, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, fondului de garantare, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, urmând ca, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, prin organele sale de specialitate, să emită o nouă decizie ținând seama de cele reținute în prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director Executiv,

.....