

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Sebis cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orașului Sebis sub nr.și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Societatea comercială X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care au fost transmise Deciziile nr. Din....., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a orașului Sebis, comunicată societății petente în data de 10.04.2008.

Suma totală contestată este de lei și reprezintă majorări de întârziere aferente obligațiilor de plată datorate de societate.

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 societății petente,, la dosarul cauzei fiind anexată împuternicirea avocațială în original așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

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

I. Societatea petenta a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care s-au comunicat Deciziile nr.întocmite de Administrația Finanțelor Publice a orașului Sebis, în susținerea contestației arătând următoarele:

- Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Arad a efectuat la sediul petentei verificarea activității desfășurate în perioada 01.03.2006 -31.10.2007 iar după efectuarea controlului au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr.și Decizia de impunere nr.stabilind în sarcina societății un debit în suma totală de lei ;

- petenta a formulat contestație împotriva actelor administrative amintite mai sus, contestație care face obiectul dosarului nr.aflat pe rolul Tribunalului Arad – Secția contencios administrativ și fiscal deoarece a considerat că organele fiscale au stabilit aceste sume cu încălcarea prevederilor legale și a refuzat plata acestor obligații suplimentare;

- petenta citează prevederile art. 136 și art. 145 din Codul de procedură fiscală și susține că : „(...) Având în vedere că pentru Decizia de impunere nr. ... din data deîntocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad, menționată în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nu ați pornit executarea silită prin comunicarea somației, nu aveți niciun temei legal să treceți la executarea silită a obligațiilor bugetare suplimentare stabilite prin Decizia de impunere cu nr.....”;

- petenta susține că organele fiscale au procedat cu rea credință deoarece în cazul în care ar fi emis somația, petenta avea dreptul să formuleze contestație la executarea silită și să solicite instanței suspendarea executării silită a actelor administrative până la soluționarea pe fond a contestației împotriva acestora;

- cu toate că petenta a achitat pentru fiecare lună, până la termenul scadent contribuțiile de asigurări sociale, de șomaj, de sănătate, pentru accidente de muncă și boli profesionale afirmă că din sumele plătite au fost stinse o parte din obligațiile bugetare suplimentare stabilite în Decizia de impunere nr.pentru care nu s-a pornit executarea silită;

- petenta afirmă, bazat pe prevederile art. 114 din O.G. nr. 92/2003 modificată, că organul fiscal nu are niciun temei legal să stingă obligații fiscale privind impozitul pe profit și impozitul pe dividende persoane fizice cu impozitele și contribuțiile cu reținere la sursa achitate de petenta cu ordine de plată în conturile de trezorerie;

- Decizia nr. din nu este opozabila petentei deoarece „ (...) nu ne-a fost comunicata conform dispozițiilor art. 44 din OG nr. 92/2003, modificata.”

Fata de cele prezentate mai sus, petenta solicita admiterea contestației si anulara actelor administrative contestate.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Sebis au procedat la calcularea, prin aplicație informatica, a majorărilor de întârziere datorate pentru debitele neachitate in perioada 07.01.2008 – 31.03.2008.

Administrația Finanțelor Publice Sebis a comunicat S.C. X S.R.L. Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr..... Decizia a fost emisa în temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, fiind calculate majorari de întârziere pentru urmatoarele obligatii de plata:

- impozit pe veniturile din salarii ;
- impozit pe profit ;
- impozit pe dividende persoane fizice ;
- contributia de asigurari sociale datorata de angajator ;
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati ;
- contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator ;
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator ;
- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati ;
- contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale ;
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ;
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ;
- contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Obligațiile de plata pentru care s-au calculat accesoriile, sunt cele restante la data de 07.01.2008, precum si cele declarate de contribuabil prin declarațiile obligațiilor lunare înregistrate la organul fiscal.

Cuquantumul total al accesoriilor calculate prin decizia contestata se ridica la suma delei si reprezintă majorări de întârziere.

III. Având în vedere contestația formulata de societatea petenta, motivele invocate de petitionara si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța daca în mod corect si legal, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice Sebis au stabilit în sarcina petentei majorări de întârziere în suma totala delei prin Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.....

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii prin care au fost comunicate Deciziile nr., organul fiscal a calculat pentru perioada 07.01.2008 - 31.03.2008 obligații de plata accesorii in suma totala delei aferente obligațiilor fiscale restante si neachitate la termenul scadent, reprezentând impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit , impozit pe dividende persoane fizice, contributia de asigurari sociale datorata de angajator , contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati , contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator , contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator , contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati , contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale , contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator , contributia pentru asigurari de

sanatate retinuta de la asigurati si contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

In drept, referitor la conținutul si motivarea actului administrativ fiscal, Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala prevede :

„ ART. 43

Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în forma scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis și data de la care isi produce efectele;

c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil,

după caz;

d) obiectul actului administrativ fiscal;

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

g) numele și semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

h) ștampila organului fiscal emitent;

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestație

j) mențiuni privind audierea contribuabilului.(...) »

ART. 85

Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie sa îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie sa cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxa, contribuție sau alta suma datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabilă.

ART. 86

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: (...)

c) deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii;

d) procesele-verbale prevăzute la art. 138 alin. (6) și art. 165 alin. (2)”

Conform Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii prin care au fost comunicate Deciziile nr.din....., rezulta ca obligațiile fiscale pentru care s-au calculat majorări de întârziere sunt impozitul pe veniturile din salarii, contribuția de asigurări sociale datorata de angajator , contribuția individuala de asigurări sociale reținuta de la asigurați, contribuția de asigurări pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator , contribuția de asigurări pentru șomaj datorata de angajator, contribuția individuala de asigurări pentru șomaj reținuta de la asigurați , contribuția angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuția pentru asigurări de sănătate datorata de angajator , contribuția pentru asigurări de sănătate reținuta de la asigurați si contribuția pentru concedii si indemnizații de la persoane juridice sau fizice, calculate si declarate de contestatara prin Declarațiile privind obligațiile de plata la bugetul de stat depuse la organul fiscal sub nr.si Declarațiile privind obligațiile de plata la bugetele asigurărilor sociale si fondurilor speciale nr.respectiv impozitul pe profit si impozitul pe dividende persoane fizice stabilite prin Decizia de impunere nr. din data de.....

În speța, analizând decizia atacata se retine ca nu este susținuta afirmația petentei cu privire la nelegalitatea deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii, întrucât se constata ca din conținutul deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nu lipsește nici unul din elementele prevăzute la art. 46, de natura sa atragă nulitatea acestui act administrativ fiscal.

In ceea ce privește accesoriile calculate pentru debitele instituite in sarcina petentei prin Decizia de impunere nr.despre care petenta afirma ca au fost stabilite cu incalcarea prevederilor legale, pe motivul ca societatea a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere cu nr....., contestație ce face obiectul dosarului nr.aflat pe rolul Tribunalului Arad – Secția Contencios administrativ si fiscal, se rețin următoarele:

In conformitate cu prevederile art. 215 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

“ ART. 215

Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei.”

coroborate cu prevederile art. 14 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004 cu modificările ulterioare:

“ ART. 14

Suspendarea executării actului

(1) In cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, in condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate sa ceara instanței competente sa dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral pana la pronunțarea instanței de fond. In cazul in care persoana vătămată nu introduce acțiunea in anularea actului in termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept si fără nicio formalitate. (...)

(7) Suspendarea executării actului administrativ are ca efect încetarea oricărei forme de executare, pana la expirarea duratei suspendării.”

In raport de prevederile legale prezentate mai sus, se retine ca formularea de către societatea petenta a contestației împotriva Deciziei de impunere nr.nu a suspendat executarea actului administrativ fiscal, societatea având obligația sa achite debitele suplimentare stabilite in sarcina sa prin aceasta decizie sau având posibilitatea de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare.

De asemenea, afirmația petentei ca prin neemiterea de către organele fiscale a somației pentru debitele înscrise in Decizia de impunere nr.....: “ (...) Ati procedat in acest fel cu rea credința , deoarece in cazul in care ati fi emis somația, petenta avea dreptul sa formuleze contestație la executarea silita si sa solicite instanței suspendarea executării silite a actelor administrative pana la soluționarea pe fond a contestației împotriva acestora.” nu a putut fi reținuta in soluționarea favorabila a cauzei in condițiile in care, conform prevederilor art. 215 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, petenta avea posibilitatea de a solicita instantei competente sa dispună suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare.

In legătura cu susținerile petentei in ceea ce privește ordinea de stingere a datoriilor respectiv: „ (...) nu aveți nici un temei legal sa stingeți obligațiile fiscale privind impozitul pe profit si impozitul pe dividende persoane fizice cu impozitele si contribuțiile cu reținere la sursa achitate de petenta cu ordine de plata in conturile de trezorerie.”, s-au reținut următoarele:

În drept, art.115 alin.(1) și (2) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, precizează:

„ART. 115

Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹).

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.(...)

Art. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(2) Nu se datorează majorări 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.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

Din textele legale prezentate mai sus rezulta ca, obligațiile fiscale principale sau accesorii se sting în ordinea vechimii prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege, iar pentru plata cu întârziere a creanțelor fiscale debitorul datorează majorări de întârziere.

În condițiile în care prin Decizia de impunere nr.au fost stabilite în sarcina petentei debite suplimentare de plată care nu au fost achitate de către aceasta, iar societatea nu a solicitat suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare, rezulta ca măsura de calcul al accesoriilor aferente obligațiilor bugetare este justificată, iar organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor

Publice Sebis a procedat legal la calculul majorărilor de întârziere aferente debitelor privind obligațiile bugetare în speta , aflate în sarcina petentei .

In legătura cu afirmațiile petentei: “ In ce privește Decizia nr.din data deprecizam faptul ca nu ne este opozabila deoarece nu ne-a fost comunicata conform dispozițiilor art. 44 din O.G. nr. 92/2003 modificata.” se retine ca din documentele existente la dosarul cauzei respectiv copia confirmării de primire nr.a rezultat ca Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.a fost comunicata petentei in data de 10.04.2008.

De asemenea, in conformitate cu prevederile art. 110 si art. 86 pct. 6 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“ ART. 110

Colectarea creanțelor fiscale (...)

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. (...)

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.” Decizia nr.constituie titlu de creanța si instiintare de plata pentru accesoriile înscrise in aceasta, deci nu a fost începuta executarea silita pentru obligațiile bugetare suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr....., cum eronat susține petenta.

Fata de cele prezentate mai sus, in condițiile in care in conformitate cu prevederile art. 213 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata : “(...)Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”, contestația formulata de societatea comerciala X S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii prin care au fost comunicate nr.întocmita de Administrația Finantelor Publice a orașului Sebis va fi respinsa ca neîntemeiata.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în conformitate cu prevederile art. 14 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004 cu modificările ulterioare, art. 43, art. 85, art. 86 pct. 6, art. 110, art.115 alin.(1) si (2), art.119, art. 213 si art. 215 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea contestației formulate de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul în localitateasi sediu procesual ales inîmpotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii prin care au fost comunicate Deciziile nr.din....., întocmita de Administrația Finantelor Publice a orașului Sebis pentru suma totala delei reprezentand majorări de întârziere aferente obligațiilor de plata datorate de societate, ca neîntemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad in termen de 6 luni de la data comunicării.