

D E C I Z I A

Nr. 9 din 21.02.2005

**Privind : solutionarea contestatiei formulata de ...cu
sediul in ... , jud....**

Prin Decizia nr.../2004 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost suspendata solutionarea pe fond a contestatiei depusa de ... cu sediul in ..., jud. ... impotriva procesului verbal de inspectie nr. .../2004 intocmit de organul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal, pina la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala , procedura administrativa urmind a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea .

Prin adresa nr.../2005 , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.../2005 , contestatoarea a depus Ordonanta nr.../2004 emisa de Parchetul de pe lina Tribunalul ... prin care s-a dispus neinceperea urmaririi penale „fata de numitii ... si respectiv ... , presedintele si respectiv contabilul sef al ... , nefiind intrunite elementele constitutive ale acestor infractiuni .”

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de titlul IX art. 176 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala si are ca obiect creante fiscale in suma de ... lei reprezentind:

- ... lei – suma aferenta alocatiei bugetare dedusa si neutilizata pentru
acelasi obiectiv de investitii;
- ... lei – majorari si dobinzi aferente;
- ... lei – TVA necolectata aferenta afenta produselor livrate asociatilor
in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra
terenului
agricol;
- ... lei – majorari de intirziere, dobinzi si penalitati de intirziere
aferente TVA necolectata;
- ...lei - penalitati de intrirziere ca stopaj la sursa confor adresei nr.../2004
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.../2004 .

Fiind indeplinite procedurile de contestare prevazute de lege , **Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze cauza.**

I. Prin cererea sa petenta contesta partial procesul verbal de inspectie nr.../2004 intocmit de organul fiscal, motivind urmatoarele:

In mod eronat organele de control au diminuat nejustificat TVA deductibila cu suma de ... lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata aferenta alocatiei bugetare din fondul „ Dezvoltarea agriculturii romanesti “, dedusa si neutilizata pina la sfirsitul anului 2001.

Nu s-a avut in vedere faptul ca aceasta suma a fost stornata cu nota contabila nr. .../2002, diminuindu - se astfel taxa pe valoarea adaugata de recuperat cu suma respectiva.

Mai mult s-au calculat dobinzi si penalitati aferente in suma de ... lei.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata necollectata aferenta produselor livrate in natura asociatilor in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol, petenta considera ca aceasta operatie nu intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata deoarece art. 5 si art. 6 din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 17/2000 (invocate de organul fiscal) se refera la „ **livrari de bunuri si prestari de servicii autorizate** “, fara ca distributia convenita membrilor asociati sa se regaseasca nominalizata , aceasta nefiind o livrare de bunuri.

Prin adresa nr. .../2004 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. .../2004, contestatoarea a revenit la contestatia initiala contestind si suma de ... lei reprezentid penalitati aferente nevirarii in termen a impozitului pe salarii, fondului de somaj si fondului de sanatate considerate de organul fiscal ca stopaj la sursa, motivind ca drepturile salariale au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii conform prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991 insa din lipsa disponibilitatilor banesti aceste drepturi salariale au fost platite salariatilor cu intirziere, considerind ca acestea nu reprezinta stopaj la sursa.

Din motivele aratate petenta solicita anulara masurilor dispuse prin procesul verbal de inspectie din data de .../2004.

II. Din procesul verbal de inspectie nr..../2004 intocmit de organul fiscal din cadrul Structurii de administrare fiscala – Activitatea de control fiscal, se retine:

Obiectivele inspectiei le-a constituit verificarea realitatii, legalitatii si sinceritatii declaratiilor, corectitudinea si exactitatea indeplinirii conform legii a obligatiilor fiscale in ceea ce priveste inspectia fiscala iar referitor la inspectia tematica s-a verificat modul de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata deductibila, colectata, de determinarea a taxei pe valoarea adaugata de rambursat, in vederea solutionarii deconturilor negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare nr. .../2004 in suma de ... lei si nr. .../2004 in suma de ...lei .

Perioada supusa inspectiei a fost 01.10.2000-31.03.2004.

1) Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Organul fiscal a constatat pe perioada verificata ca agentul economic in luna decembrie 2002 a diminuat nejustificat taxa pe valoarea adaugata deductibila cu suma de ... lei reprezentind taxa pe valoare adaugata aferenta alocatiei bugetare din fondul „Dezvoltarea agriculturii romanesti“ dedusa si neutilizata pina la finele anului 2001, suma ce trebuia evidentiata distinct si virata la bugetul statului. Organul fiscal a considerat aceasta suma deductibila si a procedat la recalcularea taxei pe valoarea adaugata.

In perioada octombrie 2000 - decembrie 2002 a livrat produse asociatilor in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol in suma de ...lei pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei (anexa nr. 3 a), conform prevederilor art. 2 alin.1, litera a) din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 17/2000 si art. 1 alin. (2) din Legea nr. 345/2002.

Conform balantei de verificare si a decontului de taxa pe valoarea adaugata la data de 31.03.2004, agentul economic a inregistrat sold negativ a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, iar in urma recalcularii ca urmare a aspectelor sesizate a rezultat o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei (anexa nr. 3).

Pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata evidentiata de agentul economic si a diferentei constatata de organul fiscal au fost calculate conform prevederilor art. 31 din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 17/2000 si art. 33 din Legea nr. 345/2002 republicata privind taxa pe valoarea adaugata ,majorari de intirziere in suma de ... lei si dobinzi in suma de ... lei (anexa nr. 3b).

Deasemenea in baza art.13.1 din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001, art.14 alin. (1) din ordonanta Guvernului nr. 61/2002 si art. 114 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala s-au calculat penalitati de intirziere in suma de ... lei (anexa nr. 3b).

2) Referitor la alte obligatii catre bugetul statului - sume aferente alocatiei bugetare, deduse si neutilizate.

Din verificarea efectuata s-a constatat ca in luna decembrie 2001 s-a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta cotei de 55% alocatie acordata agentilor economici din fondul <<Dezvoltarea agriculturii romanesti>> pentru achizitionarea de utilaje agricole conform Ordinului MAAP nr. 92/2001. Agentul economic a achizitionat conform facturii

fiscale seria ... nr. .../2001 o combina in valoare de ... lei din care taxa pe valoarea adaugata de ... lei.

Organul fiscal a constatat ca agentul economic nu a evidenciat distinct si nu a virat la bugetul statului taxa pe valoarea adaugata afenta alocatiei bugetare in suma de ... lei conform prevederilor Deciziei nr. 7/2002 a Comisiei centrale fiscale si a Normelor metodologice pentru incheierea exercitiului financiar – bugetar al anului 2001 (31.12.2002).

Datorita acestor aspecte, s - a dispus virarea la bugetul statului a sumei de ... lei si s-au calculat accesorii in suma de ... lei.

3) Referitor la impozitul pe veniturile salariale, contributia individuala pentru asigurari sociale, de asigurari sociale de sanatate si contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj

Organul fiscal a constatat ca agentul economic a calculat si evidenciat obligatiile fiscale aferente angajatilor ,dar nu intotdeauna le-a virat in termen legal.

In conformitate cu legislatia in vigoare au fost calculate penalitati pentru stopaj la sursa in procent de 10% din sumele datorate cu titlu de obligatii bugetare constituite si retinute la sursa aferente impozitului pe veniturile salariale, contributia individuala pentru asigurari sociale, de asigurari sociale de sanatate si contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj in suma de ... lei reprezentind:

- ...lei – penalitati aferente impozitului pe venituri din salarii;
- ... lei – penalitati aferente contributiei de asigurari sociale;
- ... lei – penalitati aferente la bugetul asigurarilor pentru somaj ;
- ... lei – penalitati aferente contributiei asigurarilor sociale de sanatate.

III.Impotriva procesului verbal de inspectie nr.../2004 intocmit de organul fiscal din cadrul Structurii de Administrare Fiscala –Activitatea de Control Fiscal , societatea a formulat contestatie depusa la Activitatea de Control Fiscal ... sub nr.../2004 .

Avind in vedere ca Structura de Administrare Fiscala ... a formulat plingere penala in vederea stabilirii si angajarii raspunderii penale fata de numitii ... si ...in calitate de presedinte, respectiv contabil sef al ... , Directia Generala a Finantelor Publice ... a emis Decizia nr.../2004 prin care a suspendat solutionarea cauzei pina la pronuntarea unei decizii definitive pe latura penala , procedura administrativa urmind a fi reluata la incetarea motivului care a dterminat suspendarea .

Prin Ordonanta nr.../P/2004 , Parchetul de pe linga Tribunalul ... a dispus neinceperea urmaririi penale fata de numitii ... si ... , presedintele si respectiv contabilul sef al societatii , urmind astfel reluarea solutionarii pe fond a contestatiei .

IV. Organul de revizuire in urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei avind in vedere argumentele invocate de organul de control in adresa nr. .../2004 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../2004, cele invocate de contestatoare in sustinerea contestatiei precum si actele normative la data producerii fenomenului economic, retine:

Societatea agricola ... este constituita in baza Legii nr. 36/1991, are sediul in ..., sat ..., jud. ..., functioneaza in baza Hotaririi Judecatoresti nr. ..., cod fiscal R ..., avind ca obiect de activitate cultivarea cerealelor, porumbului si a altor plante.

1) Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispuse de organul fiscal privind colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta produselor livrate membrilor asociati in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol precum si legalitatea deducerii taxei pe valoarea adaugata aferenta alocatiei bugetare .

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita a se pronunta cu privire la momentul in care exigibilitatea ia nastere in raport cu faptul generator .

A) Referitor la taxa pe valoarea adaugata ne colectata in suma de ... lei .

In fapt: In perioada 01.10.2000-31.03.2004 agentul economic a livrat produse asociatilor in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol in suma de ... lei pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei .

Prin procesul verbal de inspectie organul fiscal a dispus colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta produselor agricole livrate membrilor asociati .

De retinut ca livrarea produselor agricole catre membrii asociati s-a efectuat pe baza de borderouri in care sunt inscise urmatoarele elemente : membrii asociati , cantitatea de produse repartizata pentru fiecare precum si semnatura de primire .

In drept sunt aplicabile prevederile Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata , Normele de aplicare a acesteia aprobate prin Hotarirea Guvernului nr.401/2000, Legea nr.345/2002 si Normele de aplicare aprobate prin Hotarirea Guvernului nr.598/2002 .

Cap.II ,, Sfera de aplicare “, Sectiunea 1 ,, Operatiuni impozabile “ art.2 ,litera a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata publicata in Monitorul Oficial nr.113/15.03.2000 prevede :

<<In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprind operatiunile cu plata , precum si cele asimilate acestora , potrivit prezentei ordonante de urgenta , efectuate de o maniera independenta de catre contribuabili, privind :

- a) *livrari de bunuri mobile si/sau prestari de servicii efectuate in cadrul exercitarii activitatii profesionale , indiferent de forma juridica prin care se realizeaza :vanzare , schimb , aport in bunuri la capitalul social >>.*

Pct.8.1 coroborat cu pct.8.2 din Normele de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.17/2000 aprobate prin Hotarirea Guvernului nr.401/2000 , precizeaza :

pct.8.1, Ca regula generala , baza de impozitare pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii este constituita din toate sumele , valorile , bunurile si/sau serviciile primite sau care urmeaza sa fie primite de furnizor sau prestator ”.

pct.8.2 ,, In cazul platii in natura , valoarea tuturor bunurilor sau serviciilor primite trebuie sa asigure acoperirea integrala a contravalorii bunurilor livrate sau , dupa caz , a serviciilor prestate . ”

Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata la art.1 alin.(2) stipuleaza :

„ Se cuprind in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata operatiunile care indeplinesc in mod cumulativ urmatoarele conditii :

- a) *sa constituie o livrare de bunuri , o prestare de servicii efectuata cu plata sau o operatiune asimilata acestora ;*
- b) *sa fie efectuata de persoane impozabile , asa cum sunt definite la art.2 alin.(2) ;*
- c) *sa rezulte din una din activitatile la care se face referire la art.2 alin.(2) .*

Art.2 alin.(2) din actul normativ de mai sus ,prevede :

„ Activitatile economice la care se face referire la alin.(1) sunt activitatile producatorilor, inclusiv activitatile, agricole ”.

Prin urmare , din cuprinsul cadrului legislativ enuntat rezulta ca livrarea produselor agricole membrilor asociati in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata .

In acelasi sens s-a pronuntat si Directia Generala de Politici si Legislatie privind veniturile bugetului general consolidat din cadrul Ministerului Finantelor Publice , prin adresa nr.208.630 /27.02.2004 , care precizeaza :

„ ... nu exista motive de a nu se considera operatiune impozabila acordarea bunurilor rezultate din exploatarea terenurilor asociatilor , intrucit are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societatii agricole in schimbul dreptului de folosinta asupra pamintului al asociatilor .Ca urmare sunt indeplinite conditiile pentru a fi considerate operatiuni impozabile potrivit prevederilor art.2 alin.(1) litera (a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 , in vigoare la data de 31.05.2002 inclusiv si art.1 alin.(2) din Legea nr.345/2002 , in vigoare pina la data de 31.12.2003 , produsele acordate asociatilor in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol “.

Potrivit art.182 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala , pentru lamurirea unei cauze , organul de solutionare este in drept sa solicite punctul de vedere al directiei de specialitate din minister , astfel ca adresa mentionata constituie act oficial .

Sustinerea petentei ca un caz similar s-a solutionat printr-o decizie a Directiei Generale a Finantelor Publice ... , nu este relevanta deoarece actul de control a fost desfiintat si s-a dispus refacerea controlului , nefiind luate in considerare cu ocazia verificarii toate documentele din evidenta contabila a agentului economic .

Deasemeni organul de solutionare a contestatiilor nu poate retine un punct de vedere sau o propunere a unei autoritati daca nu se face trimitere la un act normativ , petenta afirmand „, optica CECCAR “.

Organul de revizuire retine ca , in conformitate cu prevederile legale in materie la data producerii fenomenului economic citate in cuprinsul deciziei , avind in vedere si adresa nr.208.630/27.02.2004 emisa de Ministerul Finantelor Publice , produsele livrate membrilor asociati este o operatiune impozabila deoarece are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societatii agricole in schimbul dreptului de folosinta asupra pamintului asociatilor , **acest capat de cerere urmind a fi respins.**

B) In ceea ce priveste suma de ... lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata aferenta alocatiei bugetare , se retine ca agentul economic in mod nejustificat a diminuat in luna decembrie 2002 conform N.C nr.../2002 taxa pe valoarea adaugata deductibila .

In mod legal organul fiscal a acceptat ca deductibila suma de ... lei iar disponerea masurii de virare la bugetul statului a sumei in cauza va face obiectul altui capat de cerere .

2) Referitor la majorari de intirziere ,dobinzi si penalitati de intirziere in suma de ... lei .

Pentru fapta de a nu colecta taxa pe valoarea adaugata asupra produselor livrate membrilor asociati in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol cu implicatii asupra taxei pe valoarea adaugata de plata organul fiscal a calculat majorari , dobinzi si penalitati de intirziere in suma de ... lei .

Art.31 din Ordonanta de urgenta nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata coroborat cu art.33 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata precizeaza :

„, Pentru neplata integrala sau a unei diferente din taxa pe valoarea adaugata in termenul stabilit contribuabilii datoreaza majorari de intirziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor .”

Art.13 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare prevede:

„, Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate

pentru fiecare zi de intirziere pina la data achitarii sumei datorate inclusiv .

In cazul constatarii unor diferente de obligatii bugetare , stabilite de organele competente calculul majorarilor de intirziere incepe cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare la care s-a stabilit diferenta , pina in ziua platii inclusiv .”

Deorece in sarcina petentei au fost retinute obligatii fiscale de natura taxei pe valoarea adaugata , aceasta datoreaza si majorarile , dobinzile si penalitatile de intirziere , **acest capat de cerere urmind a fi respins .**

3) Referitor la suma de lei reprezentind suma aferenta alocatiei bugetare dedusa si neutilizata .

Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispuse de organul fiscal de virare la bugetul statului a sumei in cauza in conditiile in care a fost dedusa si neutilizata pentru acelasi obiectiv de investitii in cursul anului financiar pentru plati aferente aceluiasi obiectiv de investitii.

In fapt : In luna decembrie 2001 agentul economic a achizitionat conform facturii fiscale seria ...nr.../2001 utilaje agricole (combina propulsata SEMA 110 MLT echipata cu heder 44.2) in valoare de ... lei din care taxa pe valoarea adaugata ... lei , beneficiind de o alocatie de sprijin de 55% din pretul de achizitie al utilajului inclusiv taxa pe valoarea adaugata avind ca sursa Fondul special << Dezvoltarea agriculturii romanesti >>.

Organul fiscal a constatat ca in luna decembrie 2001 agentul economic a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta alocatiei bugetare in suma de ... lei , nu a evidentiat-o distinct si nu a utilizat-o ca sursa de finantare pentru acelasi obiectiv de investitii conform prevederilor

Deciziei nr.7/2002 a Comisiei Centrale Fiscale .Datorita acestui fapt s-a dispus virarea acesteia la bugetul statului conform Normelor metodologice pentru incheierea exercitiului financiar .

In drept sunt aplicabile prevederile pct.8.17alin.4 din Hotarirea Guvernului nr.401/2000 privind aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata care precizeaza :

pct.8.17 alin.(3) „ *Cu sumele deduse potrivit ordonantei de urgenta este obligatorie reintregirea disponibilitatilor pentru investitii .Sumele respective pot fi utilizate in cursul anului financiar pentru plati aferente aceluiasi obiectiv de investitii pentu care s-au primit alocatiile de la bugetul de stat .*

alin.(4) La incheierea exercitiului financiar sumele deduse si neutilizate potrivit aliniatului precedent se vireaza la bugetul statuluiin conturile si la termenele stabilite prin normele anuale privind incheierea exercitiului financiar –bugetar si financiar –contabil , emise de Ministerul Finantelor .”

Aceasta speta este analizata si de Comisia Centrala Fiscala a impozitelor indirecte (conform art.35 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000) prin Decizia nr.7/19.12.2002 , in acest caz se face referire expresa la alocatiile primite din fondul „ Dezvoltarea agriculturii romanesti “.

„ *Sumele deduse in cursul anului fiscal vor fi utilizate numai pentru plati aferente aceluiasi obiectiv de investitii pentru care s-au primit alocatiile , iar la incheierea exercitiului financiar sumele deduse si neutilizate se vireaza la bugetul de stat “.*

Organul de revizuire retine faptul ca petenta in luna decembrie 2001 nu a utilizat taxa pe valoarea adaugata aferenta cotei de 55% pentru plati aferente aceluiasi obiectiv de investitii pentru care s-a primit alocatia bugetara , astfel ca la inchiderea exercitiului financiar al anului 2001(pina la data de 31.01.2002), datoreaza bugetului de stat taxa pe valoarea adaugata dedusa si neutilizata , **acest capat de cerere urmind a fi respins .**

4) Referitor la majorarile de intirziere in suma de ... lei .

Pentru fapta ca petenta nu a utilizat taxa pe valoarea adaugata dedusa aferenta alocatiei bugetare pentru finantarea aceluiasi obiectiv de investitii in cursul anului financiar si nu a virat-o la bugetul statului la inchiderea exercitiului financiar al anului 2001 s-a dispus calcularea de majorari de intirziere in suma de ... lei .

Deoarece au fost retinute in sarcina sa obligatii fiscale de natura taxei pe valoarea adaugata dedusa si neutilizata pentru finantarea aceluiasi obiectiv de investitii , petenta datoreaza majorarile de intirziere calculate de organul fiscal , **acest capat de cerere urmind a fi respins**

5)Referitor la penalitatile pentru stopaj la sursa aferente impozitului pe veniturile salariale contributia individuala pentru asigurari sociale , de asigurari sociale de sanatate si contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj in suma de ... lei

Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispuse de organul fiscal de a retine in sarcina petentei penalitati pentru stopaj la sursa in conditiile in care veniturile salariale nu au fost platite angajatilor din lipsa de disponibil in cont ..

In fapt din verificarea efectuata organul fiscal a constatat ca petitionerul a calculat si evidenciat corect impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor , contributia individuala pentru asigurari sociale , contributia de asigurari sociale de sanatate si contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj , obligatii ce nu au fost virate la termen la bugetul statului.

Pentru faptul ca agentul economic nu a virat in termen de 30 de zile de la data scadentei obligatiile bugetare calculate si retinute la sursa , in conformitate cu prevederile art.13¹ din Ordonanta Guvernului nr.53/1997 aprobata si modificata prin Legea nr.258/1998pentru modificarea si completareaOrdonantei Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996 , art.13¹ din Ordonanta 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr.11/1996 si art.17 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare , organul fiscal a calculat penalitati pentru stopaj la sursa in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile salariale , contributia individuala pentru asigurari sociale , de asigurari sociale de sanatate si contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj .

Prin adresa nr.../2004 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.../2004 , contestatorul a revenit la contestatia initiala , contestind penalitatile calculate ca stopaj la sursa in suma de ... lei ,din care suma de ... lei reprezinta penalitati pentru debitele constatate prin procesul verbal de inspectie din data de .../2004 iar diferenta de ... lei reprezinta penalitati din verificarile anterioare , penalitati ce trebuiau contestate la momentul respectiv .

Prin contestatia sa petenta sustine ca in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991 a inregistrat pe cheltuieli drepturile salariale , drepturi ce nu au fost platite angajatilor in luna curenta din lipsa de disponibilitati banesti , astfel ca drepturile salariale aferente anului 2002 si si o parte din anul 2003 au fost achitate in luna martie 2004 si respectiv luna iunie 2004 raminand de achitat din anul 2003 suma de ... lei .

Organul de revizuire retine ca in mod eronat petitionarul a contestat suma de ... lei reprezentind penalitati pentru stopaj la sursa .

In drept:sunt aplicabile prevederile Ordonantei Guvernului nr.53/1997 aprobata prin Legea nr.258/1998 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr.11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare,Ordonantei Guvernului nr.26/2001 si Ordonanta Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare .

Ordonanta Guvernului nr.53/1997 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare la pct.12 precizeaza :

12 –.,Dupa art.13 se introduce art.13¹ , care va avea urmatorul cuprins :
Art.13¹ – Nevarsarea de catre platitorii obligatiilor bugetare a sumelor calculate si retinute la sursa de catre acestia, potrivit legii , se penalizeaza dupa cum urmeaza :

- 10% din suma retinuta si nevarsata pina la 30 de zile ;
- 20 din suma retinuta si nevarsata peste 30 de zile .

Penalitatile prevazute la alin.precedent se aplica de catre organele competente , o singura data pentru aceeasi suma retinuta si nevarsata , iar aceasta nu inlatura obligarea de la plata majorarilor de intirziere , conform legii .”

Legea nr.258/30.12.1998 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr.53/1997 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996 la pct.2 precizeaza :

2) *La articolul I pct.12 , art.13¹ alin.(1) va avea urmatorul cuprins :
„ Nevarsarea de catre platitorii obligatiilor bugetare a sumelor calculate si retinute la sursa de catre acestia , potrivit legii , se penalizeaza cu 10% din suma retinuta si nevarsata mai mult de 30 de zile .”*

Ordonanta Guvernului nr.26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare la pct.3 precizeaza :

3) *Art.13¹ –va avea urmatorul cuprins :
Art.13¹ –Nevirarea sumelor calculate si retinute la sursa potrivit legii de catre platitorii obligatiilor bugetare se sanctioneaza cu o penalitate de 10% din suma retinuta si nevarsata intr-un termen de 30 de zile .*

Ordonanta Guvernului nr.61/2002 aprobata prin Legea nr.79/12.03.2003 privind colectarea creantelor bugetare ,la cap.V- Accesoriile creantelor bugetare , sectiunea a 2-a- Alte penalitati – precizeaza :

Art.17-(1) Nevirarea , in termen de 30 de zile de la data scadentei , a sumelor datorate cu titlu de obligatii bugetare calculate si retinute la sursa atrage sanctionarea cu o penalitate de 10% din aceste sume a celui obligat sa faca , potrivit legii , retinerea si virarea sumelor .

De fapt si art.25 din Ordonanta nr.7/2001 actualizata privind impozitul pe venit coroborat cu art.60 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal stipuleaza :

Art.25 : „Platitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia de a calcula si de a retine impozitul aferent veniturilor fiecarei luni , la data efectuarii platii acestor venituri , precum si de a-l vira la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare .”

Art.60 :„, Platitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia de a retine impozitul aferent veniturilor fiecarei luni , la data efectuarii platii acestor venituri , precum si de a-l vira la bugetul de stat pina la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc aceste venituri .”

Potrivit Ordonantei Guvernului nr.68/1997 ,republicata privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe , toti platitorii carora le revin obligatii fiscale catre bugetul de stat trebuie sa intocmeasca si sa depuna declaratiile respective , obligatie pe care petenta a indeplinit-o pina la data de 25 a lunii urmatoare precum si obligatia de a vira impozitele si taxele declarate .

Organul de revizuire retine ca in conformitate cu prevederile legale petenta avea obligatia de a vira in termen legal obligatiile fiscale calculate si inregistrate in evidenta contabila a societatii , in mod legal organul fiscal retinand in sarcina acesteia obligatii fiscale in suma de ... lei , **acest capat de cerere urmind a se respinge .**

Referitor la suma de ... lei , aceasta nu face obiectul procesului verbal de inspectie contestat ci sunt obligatii fiscale calculate anterior , acest capat de cerere urmind a fi respins ca **necontestat in termen legal .**

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei, avind in vedere motivele de fapt si de drept, in baza Hotaririi Guvernului nr. 1574/2003 cu modificarile ulterioare privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in temeiul titlului IX - Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale - art. 174 - 187 din Codul de Procedura Fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 aprobata si modificata prin Legea nr. 174/2004, cu respectarea Codului Fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003, Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice ...

D E C I D E :

Art.1. – Respingerea contestatiei formulata de ..., ca neintemeiata pentru suma de ... lei reprezentind :

... lei – suma aferenta alocatiei bugetare dedusa si neutilizata pentru acelasi obiectiv de investitii ;

... lei – majorari si dobinzi aferente ;

... lei – taxa pe valoarea adaugata necollectata aferenta produselor livrate asociatilor in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol ;

.. lei – majorari de intirziere , dobinzi si penalitati de intirziere aferente taxa pe valoarea adaugata necollectata ;

... lei- penalitati pentru stopaj la sursa ;

Art.2- Respingerea contestatiei ca nedepusa in termenul legal pentru suma de ... lei – penalitati pentru stopaj la sursa aferente unei verificari anterioare .

Art.3. - Prezenta decizie a fost redactata in cinci exemplare toate cu valoare de original comunicata celor interesati.

Art.4 – Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administra competenta in termen de 30 de zile de la comunicare .

Art.5 – Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezenteidecizii.

Director Executiv