

DECIZIA NR.972

Directia generala regionala a finantelor publice -Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice, prin adresa, inregistrata la D.G.R.F.P. cu privire contestatia depusa de catre X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit de plata accesorii, care se compun din:

- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii
- dobanzi aferente CAS angajator
- penalitati de intarziere aferente CAS angajator
- dobanzi aferente CAS angajati
- penalitati de intarziere aferente CAS angajati
- dobanzi aferente CAS Venituri de natura profesionala
- dobanzi aferente somaj angajator
- dobanzi aferente somaj angajati
- dobanzi aferente fond de garantare
- dobanzi aferente CASS angajator
- penalitati de intarziere aferente CASS angajator
- dobanzi aferente CASS angajati
- penalitati de intarziere aferente CASS angajati
- dobanzi aferente concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii conform confirmarii de primire existente in copie la dosarul contestatiei si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Judeteana a Finantelor Publice, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.R.F.P. este investita sa solutioneze contestatia formulata de catre X.

I.X in calitate de administrator la Intreprinderii Individuale formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii pe motiv ca accesoriile stabilite prin aceasta decizie au fost deja incluse in Decizia de esalonare la plata si graficul de rambursare si considera ca sumele stabilite prin decizia contestata sunt fictive.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii organul fiscal din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice a stabilit, in sarcina contribuabilei X , pe perioada 25.01.2012-31.03.2014, accesorii asupra obligatiilor fiscale neachitate la scadenta.

Dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate in conformitate cu prevederile art.119,120 si 120¹ din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de

procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Referitor la accesoriile, contestate de contribuabila X, **D.G.R.F.P. -Serviciul de Solutionare a Contestatiilor, este investita sa se pronunte daca contestatoarea datoreaza bugetului general consolidat al statului accesoriile aferente debitelor ramase de plata din esalonarea acordata conform Deciziei de esalonare la plata, in conditiile in care aceasta nu a respectat conditiile de mentinere a valabilitatii esalonarii la plata si prin Decizia s-a constatat pierderea valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale iar la data emiterii Deciziei referitoare la obligatiile accesorii, obligatiile fiscale principale erau neachitate.**

In fapt, X a depus cererea, inregistrata la A.J.F.P., prin care a solicitat acordarea esalonarii la plata a obligatiilor fiscale restante.

In temeiul prevederilor OUG nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata si O.M.F.P. Nr.1853/2011 pentru aprobarea procedurii de aplicare a O.U.G. Nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata , s-a aprobat acordarea esalonarii la plata a obligatiilor fiscale exigibile existente in sold la data eliberarii certificatului de atestare fiscala, pe o perioada de 36 luni.

La data de.. a fost emisa Decizia de esalonare la plata prin care s-a acordat esalonarea la plata pe o perioada de 36 luni a obligatiilor fiscale exigibile existente in sold la data eliberarii certificatului de atestare fiscala in suma totala, care se compune din : obligatii fiscale principale(impozit pe veniturile din salarii, contributi la asigurari sociale de stat, contributi la asigurari sociale de sanatate, somaj), dobanzi si penalitati de intarziere.

In data de.., organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au emis Decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale catre contribuabila X prin care-i comunica faptul ca esalonarea la plata, aprobata prin Decizia de esalonare la plata si-a pierdut valabilitatea incepand cu data de.. pe motivul neachitarii obligatiilor fiscale declarate prin declaratia aferenta lunii noiembrie 2013 cu termenul maxim de plata in data de.. in conformitate cu prevederile art.10 alin.(1) lit.a) din O.U.G. Nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarilor la plata.

Decizia de constatare a pierderii valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale a fost comunicata contribuabilei in data de ... prin remiterea acesteia, sub semnatura.

Asupra debitelor ramase de plata din esalonarea la plata , organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au stabilit in sarcina contribuabilei X, pe perioada 25.01.2012-31.03.2014, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, obligatii fiscale accesorii, care se compun din:

- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii
- dobanzi aferente CAS angajator
- penalitati de intarziere aferente CAS angajator
- dobanzi aferente CAS angajati
- penalitati de intarziere aferente CAS angajati
- dobanzi aferente CAS Venituri de natura profesionala
- dobanzi aferente somaj angajator
- dobanzi aferente somaj angajati

- dobanzi aferente fond de garantare
- dobanzi aferente CASS angajator
- penalitati de intarziere aferente CASS angajator
- 110 lei reprezentand dobanzi aferente CASS angajati
- penalitati de intarziere aferente CASS angajati
- dobanzi aferente concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;

X formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit accesorii pe motiv ca accesoriile au fost incluse deja in Decizia de esalonare la plata.

In speta sunt aplicabile prevederile art.13 din O.G. Nr.29/2011 privind reglementarea acordarii esalonarii la plata coroborat cu prevederile art.119, art.120 si art.120¹ din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala , care dispun:

-art.13 din O.G. Nr.29/2011

“(1) Eșalonarea la plată își pierde valabilitatea la data la care nu sunt respectate dispozițiile art. 10 alin. (1). Organul fiscal competent emite o decizie de constatare a pierderii valabilității eșalonării la plată, care se comunică contribuabilului.

(2) Pierderea valabilității eșalonării la plată atrage începerea sau continuarea, după caz, a executării silite pentru întreaga sumă nestinsă.

(3) În cazul pierderii valabilității eșalonării la plată, pentru obligațiile fiscale principale rămase de plată din eșalonarea la plată acordată, se datorează de la data emiterii deciziei de eșalonare la plată dobânzi potrivit Codului de procedură fiscală.

(4) În cazul pierderii valabilității eșalonării la plată, pentru sumele rămase de plată din eșalonarea la plată acordată, reprezentând obligații fiscale principale și/sau obligații fiscale accesorii eșalonate la plată, se datorează o penalitate de 10%. Prevederile art. 12 alin. (1) și (3) se aplică în mod corespunzător.

(5) Contribuabilul poate solicita organului fiscal competent menținerea unei eșalonări a cărei valabilitate a fost pierdută din cauza nerespectării condițiilor prevăzute la art. 10 alin. (1) lit. a) - h) și j), o singură dată pe perioada de valabilitate a eșalonării, dacă depune o cerere în acest scop înainte de executarea garanției de către organul fiscal competent. Cererea se soluționează prin emiterea unei decizii de menținere a valabilității eșalonării, cu păstrarea perioadei de eșalonare aprobate inițial.

(6) Pentru menținerea valabilității eșalonării, contribuabilul are obligația să achite obligațiile fiscale exigibile la data comunicării deciziei de menținere a valabilității eșalonării, cu excepția celor care au făcut obiectul eșalonării a cărei valabilitate a fost pierdută, în termen de 90 de zile de la data comunicării deciziei. Prevederile art. 10 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

-art.119 din O.G. nr.92/2003

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

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

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

-art.120 din O.G. nr.92/2003

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

-pe perioada 25.01.2012-28.02.2014

“(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere.”

-pe perioada 01.03.2014-31.03.2014

“(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”

-120¹ din O.G. nr.92/2003

“(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Din prevederile legale enunțate se retin următoarele:

În cazul pierderii valabilității esalonării la plată, pentru obligațiile fiscale principale ramase de plată din esalonarea la plată acordată, se datorează de la data emiterii deciziei de esalonare la plată accesorii potrivit Codului de procedură fiscală.

Potrivit Codului de procedură fiscală, accesoriile se calculează pentru sumele datorate și neplătite în termenul legal la bugetul general consolidat al statului.

Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei de plată.

Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei inclusiv; penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate se reține că X datorează bugetului general consolidat al statului, dobânzile și penalitățile de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, calculate pentru debitele ramase de plată din esalonarea acordată prin Decizia de esalonare la plată, neachitate bugetului de stat după pierderea valabilității esalonării la plată, conform Deciziei de constatare a pierderii valabilității esalonării la plată a obligațiilor fiscale.

Dupa pierderea valabilitatii esalonarii la plata, contribuabila intra sub incidenta prevederilor legale mai sus enuntate.

Argumentul contestatoarei potrivit caruia accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii au fost incluse in decizia de esalonare la plata nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care prin Decizia s-a constatat pierderea valabilitatii esalonarii la plata a obligatiilor fiscale iar din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestata, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate pentru debitele ramase de plata dupa pierderea esalonarii.

Din prevederile legale enuntate mai sus se retine ca in cazul pierderii valabilitatii esalonarii la la plata, pentru obligatiile fiscale principale neachitate la termenul de scadenta se datoreaza bugetului de stat dobanzi si penalitati de intarziere, potrivit prevederilor din Codului de procedura fiscala, mai sus enuntate.

Din documentele existente la dosarul contestatiei nu rezulta ca X a achitat pana la data emiterii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, obligatiile fiscale ramase de plata din esalanarea de plata acordata prin Decizia de esalonare la plata .

Avand in vedere prevederile legale invocate in speta precum si faptul ca X nu a achitat la termenul de scadenta obligatiile fiscale de plata declarate prin declaratiile formular 112, 100, 102, se retine ca X datoreaza bugetului de stat dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii.

In conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala potrivit caruia:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

coroborat cu prevederile pct.11.1 din din Ordinul 450/2013 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de catre contribuabila X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit accesorii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.119, 120, art. si 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre X, inregistrata la D.G.R.F.P., impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii cu privire la accesoriile, care se compun din:

-dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii

- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii
- dobanzi aferente CAS angajator
- penalitati de intarziere aferente CAS angajator
- dobanzi aferente CAS angajati
- penalitati de intarziere aferente CAS angajati
- dobanzi aferente CAS Venituri de natura profesionala
- dobanzi aferente somaj angajator
- dobanzi aferente somaj angajati
- dobanzi aferente fond de garantare
- dobanzi aferente CASS angajator
- penalitati de intarziere aferente CASS angajator
- dobanzi aferente CASS angajati
- penalitati de intarziere aferente CASS angajati
- dobanzi aferente concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, conform Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.