

DECIZIA Nr.42
din2012

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice... Serviciul de Evidenta pe Platitor P.J., privind solutionarea contestatiei depuse de catre SC X SRL cu sediul in, inregistrata la noi sub nr.....2012 .

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P... in Decizia de impunere nr..../15.11.2011 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiile fiscale privind suma de ... lei.

Suma contestata se compune din:

- lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului la impozitul pe profit , stabilit prin decizia de impunere nr..../12.02.2009 , calculate pentru perioada 30.09.2011 - 15.11.2011;
- lei dobanzi aferente debitului la impozitul pe profit ,individualizat prin Declaratia 100 nr./27.07.2009;
- dobanzi aferente debitului la impozitul pe profit ,individualizat prin Declaratia 100 nr./26.10.2009;
- ... lei dobanzi aferente debitului la impozitul pe profit ,individualizat prin Declaratia 100 nr. .../25.01.2010;
- lei dobanzi aferente debitului la impozitul pe profit ,individualizat prin Declaratia 100 nr. .../26.07.2010;
- lei dobanzi aferente debitului la impozitul pe profit ,individualizat prin Declaratia 100 nr. .../25.10.2010;
- lei dobanzi aferente impozitului pe salarii , individualizat prin declaratia 112 nr .../25.02.2011;
- ... lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile de somaj datorata de asigurati, individualizat prin declaratia 112 nr..../25.02.2011
- ... lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile de sanatate datorata de asigurati, individualizat prin declaratia 112 nr..../25.02.2011,

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 de impunere nr...../15.11.2011 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiile fiscale , in data de 30.11.2011 si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice Brasov, respectiv 30.12.2011, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 206,si 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , D.G.F.P..... este investita sa solutioneze contestatia.

I. SC X SRL contesta partial masurile stabilite de organul de inspectie fiscala din cadrul AFP in Deciza nr...../15.11.2011 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale privind suma de lei motivand urmatoarele:

1.In ceea ce priveste suma de lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului la impozitul pe profit , stabilit prin decizia de impunere nr...../12.02.2009 , calculate pentru perioada 30.09.2011-15.11.2011, societatea mentioneaza ca urmare a Sentintei/2010 pronuntata de Curtea de Apel in dosarul nr...../2008 (ramasa irevocabila prin Decizia pronuntata de catre Inalta curte de Casatie si Justitie in dosarul..../2010) societatea nu datoreaza suma de.... lei cu titlu de impozit pe profit ci suma de lei reprezentand debitul la impozitul pe profit.

Societatea considera ca nici debitul la impozitul pe profit in suma de lei nu mai este actual avand in vedere platile efectuate de societate in perioada 07.02.2008 si pana la data emiterii deciziei de impunere corectata nr...../25.10.2011 .

Societatea sustine ca Deciza nr..../15.11.2011 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiile fiscale nu cuprinde modalitatea de calcul a accesorilor , quantumul acestora , perioada de calcul precum si debitele la care sunt aplicate ,astfel incat societatea considera ca nu are posibilitatea efectuarii verificarilor raportate si fata de data scadentei debitelor datorate motiv pentru care considera decizia netemeinica si nelegal intocmita .

Petenta solicita , pentru suma de.... lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului la impozitul pe profit, desfiintarea Deciziei de impune nr...../15.11.2011.

2.Referitor la suma de dobanzi aferente debitului la impozitul pe profit ,individualizat prin Declaratia 100 nr. .../27.07.2009 petenta sustine ca a achitat debitul reprezentand impozitul pe profit in suma de lei , scadent in data de 25.07.2009, cu OP nr. .../10.08.2009 prin care a achitat suma de ... lei reprezentind impozitul pe profit datorat si accesorile aferente in suma de ... lei .

Pe cale de consecinta societatea sustine ca suma de ... lei reprezentand dobinda calculata la debitul de ... lei este nelegala, netemeinica si abuziv calculata si solicita anulara deciziei nr..../15.11.2011 pentru acesta suma .

3.In ceea ce priveste suma de ... lei dobanzi aferente debitului la impozitul pe profit ,individualizat prin Declaratia 100 nr. .../26.10.2009 petenta sustine ca debitul in suma de ... lei reprezentand impozitul pe profit era scadent in data de 25.10.2009

Societatea mentioneaza ca a achitat , in data de 06.05.2010 suma de ... lei cu OP nr. .../06.05.2010 reprezentand quantumul impozitului pe profit datorat si accesorile aferente in suma de ... lei astfel incat petenta considera suma de .. lei reprezentand dobinda calculata la debitul de ... lei, pentru perioada 30.09.2011-15.11.2011 , netemeinica , nelegala si abuziv calculata, motiv pentru care solicita anulara deciziei nr...../15.11.2011 pentru acesta suma .

4. Petenta mentioneaza ca a platit debitul reprezentand impozitul pe profit in suma de ... lei , individualizat prin Declaratia 100 nr..../25.01.2010, cu scadenta in data de 25.01.2010, cu chitanta seria ... nr. .../19.02.2010 prin care a achitat suma de ... lei reprezentand debitul datorat si accesoriile aferente in suma de lei (pentru perioada 26.01.2010-19.02.2010) pentru considerentul ca plata s-a efectuat cu intarziere .

Pe cale de consecinta societatea sustine ca suma **de** ... reprezentand dobanda calculata la debitul de ... lei , pentru perioada 30.09.2011-15.11.2011 este nelegala, netemeinica si abuziv calculata si solicita anularea deciziei nr..../15.11.2011 pentru acesta suma.

5. Contestatarul sustine ca potrivit Declaratia 100 nr. .../26.07.2010 societatea datora un impozit pe profit in suma de lei , scadent la data de 25.07.2010.

Petenta mentioneaza ca la data de 24.08.2010 a achitat suma de ... lei cu OP .../24.08.2010 astfel incat a ramas un debit restant de ... lei la impozitul pe profit . In data de 25. 10.2010 petenta mentioneaza ca a platit debitul restant si accesoriile aferente in suma de lei pe considerentul ca plata s-a efectuat cu intarziere.

Pe cale de consecinta societatea sustine ca suma de ... **lei** reprezentand dobanda calculata la debitul de ... lei pentru perioada 30.09.2011-15.11.2011 este nelegala, netemeinica si abuziv calculata si solicita anularea deciziei nr..../15.11.2011 pentru acesta suma.

6. In ceea ce priveste suma de ... **lei** dobanzi aferente debitului la impozitul pe profit , individualizat prin Declaratia 100 nr. .../25.10.2010 petenta sustine ca debitul in suma de ... lei reprezentand impozitul pe profit era scadent in data de 25.10.2010.

Societatea mentioneaza ca a achitat , in data de 25.11.2010 suma de... lei cu OP NR. .../11.2010 reprezentand quantumul impozitului pe profit si accesoriile aferente in suma de ... lei astfel incat petenta considera suma de .. lei reprezentand dobanda calculata la debitul de ... lei , netemeinica , nelegala si abuziv calculata, motiv pentru care solicita anularea deciziei nr..../15.11.2011 pentru acesta suma .

7. Contestatoarea mentioneaza ca a contestat accesoriile aferente obligatiilor fiscale individualizate in Declaratia 112 nr./25.02.20011 si sustine ca :

- in data de 14.03.2011 petenta a achitat cu OP nr. .../14.03.2011 suma de ... lei reprezentand impozitul pe salarii individualizat prin declaratie si un excedent de ... lei pe considerentul ca plata s-a efectuat cu o intarziere de 17 zile fata de data scadentei;

- in data de 21.03.2011 societatea a achitat cu chitanta seria nr. .../21.03.2011 suma de ... lei , reprezentand ... in curs de distribuire individualizate prin Declaratia 112 nr. .../25.02.20011 si un excedent de ... lei pe considerentul ca plata s-a efectuat cu o intarziere de 24 zile fata de data scadentei.

Pe cale de consecinta , petenta considera ca suma de,... **lei** dobanzi aferente contributiei la asigurarile sociale datorata de angajator ... **lei** dobanzi aferente contributiei la asigurarile pentru somaj datorata de asigurati, **si** ... **lei** dobanda aferente contributiei la asigurarile de sanatate datorata de angajator sunt netemeinice , nelegale si abuziv calculate si solicita anularea Deciziei nr. .../15.11.2011 pentru aceste sume.

II.Prin Deciza referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../15.11.2011, in baza art. 88 lit c) si art. 119 din O.G. Nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor , taxelor , contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului consolidat, organul fiscal a calculat urmatoarele accesorii:

- lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului la impozitul pe profit , stabilit prin decizia de impunere nr..../12.02.2009 , calculate pentru perioada 30.09.2011 -15.11.2011;

- ... lei dobanzi aferente debitului la impozitul pe profit ,individualizat prin Declaratia 100 nr..../27.07.2009 calculate pentru perioada 30.06.2011-30.09.2011;

- lei dobanzi aferente debitului la impozitul pe profit ,individualizat prin Declaratia 100 nr..../26.10.2009 calculate pentru perioada 30.09.2011 -15.11.2011;

- lei dobanzi aferente debitului la impozitul pe profit ,individualizat prin Declaratia 100 nr...../25.01.2010, calculate pentru perioada 30.09.2011 -15.11.2011;

- ... lei dobanzi aferente debitului la impozitul pe profit ,individualizat prin Declaratia 100 nr./26.07.2010 calculate pentru perioada 30.09.2011 -15.11.2011;

- ... lei dobanzi aferente debitului la impozitul pe profit ,individualizat prin Declaratia 100 nr.../25.10.2010 calculate pentru perioada 30.09.2011 -15.11.2011;

- ... lei dobanzi aferente debitului la impozitul pe profit ,individualizat prin Declaratia 100 nr. .../07.06.2011 calculate pentru perioada 30.09.2011 -15.11.2011;

- ... lei dobanzi aferente debitului la impozitul pe profit ,individualizat prin Declaratia 101 nr./26.04.2010 calculate pentru perioada 30.09.2011 -15.11.2011;

- lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului la impozitul pe veniturile din salarii individualizat prin Declaratia 112 nr. .../25.05.2011 , nr. .../24.06.2011 si nr. .../25.07.2011;

- lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale datorata de angajator, individualizat prin declaratia 112 nr..../25.02.2011, nr. .../25.03.2011, nr..../22.04.2011, nr. .../25.05.2011, nr..../24.06.2011 si nr. .../25.07.2011, calculate de la data scadentei pana la data de 15.11.2011;

- ...lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale datorata de asigurati, individualizat prin declaratia 112 nr..../25.02.2011, nr. .../25.03.2011, nr..../22.04.2011, nr.../25.05.2011, nr...../24.06.2011 si nr. .../25.07.2011 calculate de la data scadentei pana la data de 15.11.2011;

- lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile de somaj datorata de asigurati, individualizat prin declaratia 112 nr.../22.04.2011, nr./25.05.2011, nr...../24.06.2011 calculate de la data scadentei pana la data de 15.11.2011;

- lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate datorata de asigurati, individualizat prin declaratia 112 nr. nr..../22.04.2011, nr. .../25.05.2011, nr..../24.06.2011 si nr. .../25.07.2011 calculate de la data scadentei pana la data de 15.11.2011;

- lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente concedii si indemnizatii , individualizat prin declaratia 112 nr...../24.07.2011 calculate de la data scadentei pana la data de 15.11.2011;

III Avand in vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

1. Referitor la suma de lei reprezentând accesorii stabilite prin Decizia de impunere nr..../15.11.2011

Cauza supusă soluționării este dacă DGFP Brașov prin Biroul de soluționare contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei vizând calculul de accesorii asupra unor debite care , în urma sentinței .../2010 pronunțată de Curtea de Apel în dosarul nr. .../2008 , rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia pronunțată de către Înalta curte de Casție și Justiție în dosarul/2010, au fost corectate de organul fiscal prin emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. .../25.10.2011, corecția efectuându-se și asupra dobanzilor și penalităților calculate până la data de 16.11.2011.

În fapt prin Decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor aferente obligațiilor fiscale nr.1010/15.11.2011, în baza art. 88 lit c) și art. 119 din O.G. Nr. 92/2003 privind codul de procedură fiscală , republicată , cu modificările și completările ulterioare, pentru plată cu întârziere a impozitelor , taxelor , contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului consolidat, organul fiscal a calculat accesorii aferente debitului la impozitul pe profit , stabilit prin decizia de impunere nr.....02.2009 , **calculate pentru perioada 30.09.2011-15.11.2011;**

Prin sentința .../2010 pronunțată de Curtea de Apel ... în dosarul nr. .../2008 , rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia pronunțată de către Înalta curte de Casție și Justiție în dosarul .../2010 s-a anulat parțial decizia de impunere nr.../07.02.2008 cu privire la suma totală de ... lei din care :

- suma de ... lei , cu titlu de impozit pe profit stabilit suplimentar pentru anul 2005 și anul 2006;

- suma de lei , cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar pentru anul 2005 și 2006;

- suma de ... lei , cu titlu de penalități de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar pentru anul 2005.

În urma documentației transmise de Serviciul Juridic , organul fiscal competent din cadrul serviciului de evidență pe platitor persoane juridice a emis decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. .../25.10.2011 prin care sau stabilit diferențe în minus în suma totală de lei din care :

- suma de lei , cu titlu de impozit pe profit stabilit suplimentar pentru anul 2005 și anul 2006;

- suma de lei , cu titlu de dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit

- suma de lei , cu titlu de penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Din fișa de evidență pe platitor se reține că la data de 15.11.2011 societatea avea înregistrat un debit la impozitul pe profit în suma totală de lei având în vedere și

declarațiile de impozit pe profit depuse de societate la organul fiscal iar **in data de 15.11.2011 si in data de 16.11.2011 au fost operate diferentele in minus mentionate mai sus , astfel incat a fost anulat debitul la impozitul pe profit in suma de ... lei** , stabilit prin Decizia de impunere .../07.02.2008, **rezultand un debit la impozitul pe profit in suma de ... lei** . Organul fiscal a luat in considerare si platile efectuate de petenta pana la data de 15.11.2011 in suma de ... lei rezultand un debit la impozitul pe profit in suma de... lei , debit reprezentand obligatia corectata , evidentiata in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../25.10.2011 . De asemenea, tot la data de 16.11.2011, s-au operat diferentele in minus la accesorii respectiv : majorarile de intarziere in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei dar si dobanzi aferente impozitului pe profit in suma totala de ... lei (... lei -... lei) precum si penalitati aferente impozitului pe profit in suma totala de... lei (... lei -.... lei) recalculate pana la data de 16.11.2011.

In urma corectiei evidentei , efectuata la data de 16.11.2011, societatea avea un debit la impozitul pe profit in suma de ... lei , dobanzi aferente debitului in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei .

In drept art.216 alin (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , coroborat cu pct. 11.1 lit c) din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , dat in aplicarea art. 216 , precizeaza :

“ART. 216

Soluții asupra contestației

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

11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative,, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;

In aceste conditii se constata ca Decizia de impunere nr...../15.11.2011 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiile fiscale privind suma de ... lei , prin care s-au calculat accesorii pentru perioada 30-15.11.2011 **a fost corectata** , suma de ... lei nu mai este datorata , urmare a emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr...../25.10.2011 prin care sau stabilit diferente in minus in suma totala de ... lei , inregistrata in evidenta pe platitor ulterior Deciziei de impunere nr. .../15.11.2011 ,astfel se contata ca cererea a ramas lipsita de obiect motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca ramasa fara obiect .

2.Referitor la suma de ... lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe profit individualizat prin Declaratia 100 nr. .../27.07.2009 nr./25.10.2010 , nr.

.../25.01.2010, nr. .../26.07.2010 , nr. .../26.10.2009 si suma de ... lei reprezentand dobanzi aferente contributiilor la asigurarile sociale , contestate de petenta .

Cauza supusa solutionarii DGFP prin Biroul de solutionare contestatii este de a stabili daca in mod legal s-au stabilit accesorii in suma de lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe profit si accesorii in suma de lei reprezentand dobanzi aferente contributiilor la asigurarile sociale in conditiile in care suma achitata de societate nu a fost suficienta pentru stingerea tuturor datoriilor astfel incat suma platita de petenta a urmat ordinea de stingere a obligatiilor prevazuta de art. 115 din Codul de procedura fiscala .

In drept sunt aplicabile prevederile art. 115 alin (1) lit b) si alin (2) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , care precizeaza :

“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:

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);

(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.

De asemenea art 119 alin (1) din O.G. Nr.92/2003 republicata prin Codul de procedura fiscala, specifica:

“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..”

Din documentele existente la dosarul cauzei si din fisa sintetica pe platitor si din referatul inaintat de organul fiscal competent se retine ca la momentul platii ,intrucat

sumele achitate de societate nu au fost suficiente pentru a stinge toate obligatiile acestea au stins obligatii fiscale si accesorii in ordinea vechimii in conformitate cu prevederile legale mai sus precizate. Astfel obligatiile fiscale reprezentand impozitul pe profit si contributiile sociale au ramas neachitate motiv pentru care petenta datoreaza dobanzi aferent debitului la aceste obligatii.

Pe cale de consecinta se retine ca organul fiscal a calculat legal dobanzi aferente debitelor restante la impozitul pe profit si contributiile sociale, intrucat platile efectuate de petenta nu au fost suficiente pentru a stinge toate datoriile astfel incat s- au stins obligatii fiscale si accesorii in ordinea vechimii , motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe profit individualizat prin Declaratia 100 nr...../27.07.2009 nr./25.10.2010 , nr..../25.01.2010, nr...../26.07.2010 , nr. .../26.10.2009 si suma de... lei reprezentand dobanzi aferente contributiilor la asigurarile sociale.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 216 din O.G. 92/2003, republicata , privind Codul de procedura fiscala se :

DECIDE :

1. Respingerea ca ramasa fara obiect a contestatiei impotriva Deciziei nr..../15.11.2011 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale privind suma de ... lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe profit .

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei impotriva Deciziei nr...../15.11.2011 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale privind suma lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe profit individualizat prin Declaratia 100 nr. .../27.07.2009 nr. .../25.10.2010 , nr./25.01.2010, nr./26.07.2010 , nr./26.10.2009 si suma de ... lei reprezentand dobanzi aferente contributiilor la asigurarile sociale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare conform prevederilor Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV