

MINISTERUL FINANTELOR
Directia generala a finantelor publice Arges

DECIZIA nr. 45/08.07.2005

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Directia control fiscal Arges inregistrata la D.G.F.P. Arges asupra contestatiei formulate de S.C. X din Cimpulung.

S.C. X din Cimpulung a formulat contestatie inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges impotriva masurilor dispuse prin raportul de inspectie fiscala intocmit de organele de control ale Directiei control fiscal Arges cu privire la virarea la bugetul de stat a sumei reprezentind :

- taxa pe valoarea adaugata ,
- dobinzi aferente taxei pe valoarea adaugata,
- penalitati de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata,
- C.A.S.,
- dobinzi CAS,
- penalitati de intirziere CAS,
- CASS angajator,
- dobinzi CASS angajator,
- penalitati de intirziere CASS angajator,
- CASS angajat,
- dobinzi CASS angajat,
- penalitati de intirziere CASS angajat,
- fond somaj angajator,
- dobinzi fond somaj angajator,
- penalitati de intirziere fond somaj angajator,
- fond somaj angajati,

- dobinzi fond somaj angajati,
- penalitati de intirziere fond somaj angajati,
- fond tutun alcool,
- dobinzi fond tutun alcool,
- penalitati de intirziere fond tutun alcool,
- fond risc si accidente,
- dobinzi fond risc si accidente,
- penalitati de intirziere fond risc si accidente,
- fond invatamint,
- dobinzi fond invatamint,
- penalitati de intirziere fond invatamint,
- taxa comercializare alcool,
- dobinzi taxa comercializare alcool,
- penalitati de intirziere taxa comercializare alcool.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 174 si art. 178 lit a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. X din Cimpulung.

I. In sustinerea contestatiei S.C. X din Cimpulung precizeaza ca incepind cu data de 01.01.2000 nu a desfasurat nici un fel de activitate.

Prin urmare considera nelegala masura stabilita de organele de control de a calcula dobinzi si penalitati de intirziere pentru debitele prescrise aferente perioadei 01.07.1996-31.12.1999.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat de organele de control ale Directiei controlului fiscal Arges s-au constatat urmatoarele:

La data de 31.12.1999 conform balantei de verificare si a bilantului contabil incheiat la data de 31.12.1999 societatea s-a inregistrat cu obligatii de plata in suma

reprezentind taxa pe valoarea adaugata, CAS, CASS angajator, CASS angajat, fond somaj angajator, fond somaj angajat, fond tutun alcool, fond risc si accident, fond invatamint taxa pentru comercializarea prodiseilor alcoolice.

Totodata organele fiscale constatind ca respectivele obligatii fiscale au fost recunoscute de societate prin bilantul contabil incheiat la data de 31.12.2003 si deius la organul fiscal teritorial au procedat la calculul dobinzilor si penalitatilor de intirziere aferente.

III. Prin referatul Directia controlui fiscal Arges propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. X din Cimpulung.

IV. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:

1) **Referitor la suma de reprezentind taxa pe valoarea adaugata, CAS, CASS angajator, CASS angajat, fond somaj angajator, fond somaj angajat, fond tutun alcool, fond risc si accident, fond invatamint taxa pentru comercializarea prodiseilor alcoolice**, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges, prin Biroul solutionare contestatii este daca societatea datoreaza bugetului general consolidat aceasta suma in conditiile in care a fost inregistrata in balanta de verificare si bilantul contabil incheiate la data de 31.12.1999 si recunoscuta prin declararea in bilantul contabil incheiat la data de 31.12.2003 .

In fapt, societatea nu si-a achitat obligatiile bugetare inregistrate in evidenta contabila in suma de reprezentind taxa pe valoarea adaugata, CAS, CASS angajator, CASS angajat, fond somaj angajator, fond somaj angajat, fond tutun alcool, fond risc si accident, fond invatamint taxa pentru comercializarea produselor alcoolice motiv pentru care organele de inspectie fiscala au dispus plata acestora.

Totodata s-a constatat ca suma a fost recunoscuta de societate prin declararea acesteia in bilantul contabil incheiat la 31.12.2003.

În drept cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 88 din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală care precizează :

“Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, **cu excepția cazului în care legea dispune altfel.**

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.

(3) Dreptul de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 10 ani în cazul în care acestea rezultă din săvârșirea unei fapte prevăzute de legea penală.

(4) Termenul prevăzut la alin. (3) curge de la data săvârșirii faptei ce constituie infracțiune sancționată ca atare printr-o hotărâre judecătorească definitivă.”

De asemenea la art. 89 din același act normativ se precizează:

“Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale

(1) Termenele prevăzute la art. 88 se întrerup și se suspendă în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune potrivit dreptului comun.

(2) Termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale se suspendă pe perioada cuprinsă între momentul începerii inspecției fiscale și momentul emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspecției fiscale.”

În speta sunt incidente și prevederile art.95 alin. 3 din O.G.nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală potrivit cărora :

“Perioada supusă inspecției fiscale

(1) Inspecția fiscală se efectuează în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale.

(2) La contribuabilii mari, perioada supusă inspecției fiscale începe de la sfârșitul perioadei controlate anterior, în condițiile alin. (1).

(3) La celelalte categorii de contribuabili inspecția fiscală se efectuează asupra creanțelor născute în ultimii 3 ani fiscali pentru care există obligația depunerii declarațiilor fiscale. Inspecția fiscală se poate extinde pe perioada de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale, dacă:

a) există indicii privind diminuarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;

b) nu au fost depuse declarații fiscale;

c) nu au fost îndeplinite obligațiile de plată a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat.”

Fata de cele de mai sus se retine ca termenul de prescripție a obligațiilor fiscale este de 5 ani și se intrerupe sau se suspenda în cazurile și în condițiile stabilite de lege.

Prin urmare rezulta ca organele de inspecție fiscală în mod legal au stabilit în sarcina societății obligația de a vira la bugetul general consolidat suma 30.585.818 lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, CAS, CASS angajator, CASS angajat, fond somaj angajator, fond somaj angajat, fond tutun alcool, fond risc și accident, fond învățământ taxa pentru comercializarea produselor alcoolice, întrucât prescripția se poate intrerupe sau suspenda potrivit actelor normative sus menționate.

În ceea ce privește afirmația societății potrivit căreia obligațiile fiscale sunt prescrise aceasta nu este relevantă și nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât prin depunerea bilanțului contabil încheiat la data de 31.12.2003 a fost recunoscută datoria către bugetul general consolidat și prin urmare termenul de prescripție a fost intrerupt potrivit art. 129 lit. b din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată care precizează:

“Întreruperea termenului de prescripție

Termenul de prescripție prevăzut la art. 127 se întrerupe:

.....

b) pe data îndeplinirii de către debitor, înainte de începerea executării silite sau în cursul acesteia, a unui act voluntar de plată a obligației prevăzute în titlul executoriu ori a **recunoașterii în orice alt mod a datoriei;**”

Având în vedere prevederile legale sus menționate, documentele existente la dosarul cauzei precum și cele reținute în conținutul deciziei urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. X din Cimpulung.

2.) Referitor la suma de reprezentând dobinzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, CAS, CASS angajator, CASS angajat, fond somaj angajator, fond somaj angajat, fond tutun alcool, fond risc și accident,

fond invatamint taxa pentru comercializarea prodiseilor alcoolice , Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca societatea datoreaza aceste sume in conditiile in care nu a achitat la termen debitele datorate.

In fapt, pentru neachitarea in termenle legale a sumei de reprezentind taxa pe valoarea adaugata, CAS, CASS angajator, CASS angajat, fond somaj angajator, fond somaj angajat, fond tutun alcool, fond risc si accident, fond invatamint taxa pentru comercializarea prodiseilor alcoolice , organele de control au procedat la calculul dobinzilor si penalitatilor de intirziere aferente .

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 13 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanșelor bugetare care precizeaza:

“Orice obligapie bugetarã neachitatã la scadenșã genereazã plata unor majorãri calculate pentru fiecare zi de întãrziere, pãnã la data achitãrii sumei datorate, inclusiv.”

In speta sunt incidente si prevederile In speta sunt incidente si prevederile art. 12 si art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, care precizeaza:

“ art. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreazã dobãnzi si penalitãpi de întãrziere. Dobãnzile si penalitãtile de întãrziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

art.13

(1) Dobãnzile se calculeazã pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmãtoare scadenșei obligapiei bugetare si pãnã la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele de obligatii bugetare, stabilite de organele competente, dobãnzile se datoreazã începând cu ziua imediat urmãtoare scadentei obligatiei bugetare, la care s-a stabilit diferenta, pãnã la data stingerii acesteia inclusiv.”

Totodata potrivit art. 114 si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata:

“ art. 114

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.

art. 115

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv; “

De asemenea, sunt aplicabile prevederile pct. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare care precizează:

“ Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. Penalitățile de întârziere nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și/sau a penalităților. “

În speta sunt incidente și prevederile art. 14 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, care precizează:

“(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.”

Referitor la penalitățile de întârziere sunt aplicabile și prevederile art. 120 din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscală potrivit căruia:

“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de

întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Având în vedere ca S.C. X datorează taxa pe valoarea adăugată, CAS, CASS angajator, CASS angajat, fond somaj angajator, fond somaj angajat, fond tutun alcool, fond risc și accident, fond învățământ taxa pentru comercializarea produselor alcoolice pe care nu le-a achitat la termenul legal, aceasta datorează și sumele reprezentând măsura accesorie în raport cu debitul, respectiv dobânzi și penalități de întârziere, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*”.

În consecință urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. X pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, CAS, CASS angajator, CASS angajat, fond somaj angajator, fond somaj angajat, fond tutun alcool, fond risc și accident, fond învățământ taxa pentru comercializarea produselor alcoolice .

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor art. 13 din O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, art. 12, art. 13 și art. 14 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, pct. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, coroborate cu prevederile art. 95, art. art. 120, art. 129, art. 174 , art. 176 ,art. 178, art. 179, art. 182, art. 196 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală se :

DECIDE

1.)Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. X din Cimpulung privind virarea la bugetul de stat a sumei de reprezentând :

- taxa pe valoarea adăugată ,
- dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată,
- penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

- C.A.S.,
- dobinzi CAS,
- penalitati de intirziere CAS,
- CASS angajator,
- dobinzi CASS angajator,
- penalitati de intirziere CASS angajator,
- CASS angajat,
- dobinzi CASS angajat,
- penalitati de intirziere CASS angajat,
- fond somaj angajator,
- dobinzi fond somaj angajator,
- penalitati de intirziere fond somaj angajator,
- fond somaj angajati,
- dobinzi fond somaj angajati,
- penalitati de intirziere fond somaj angajati,
- fond tutun alcool,
- dobinzi fond tutun alcool,
- penalitati de intirziere fond tutun alcool,
- fond risc si accidente,
- dobinzi fond risc si accidente,
- penalitati de intirziere fond risc si accidente,
- fond invatamint,
- dobinzi fond invatamint,
- penalitati de intirziere fond invatamint,
- taxa comercializare alcool,
- dobinzi taxa comercializare alcool,
- penalitati de intirziere taxa comercializare alcool.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 30 zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV