

IL/223/2010

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice xxx, a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii- Serviciul Evidenta Analitica pe Platitor prin adresa nr.xxx cu privire la contestatia formulata de xxx. cu sediul in xxx

xxx este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului al Judetului xxx sub nr. xxx, avand CUI RO xxx

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de comunicare a pierderii valabilitatii amanarii la plata si Deciziei de calcul accesorii nr. xxx prin care s-au calculat majorari de intarziere in **suma de xxx lei reprezentand:**

- **majorari de intarziere impozit venit salarii=xxx**
- **majorari de intarziere impozit profit=xxx**
- **dobanzi si penalitati T.V.A.=xxx**
- **majorari de intarziere CAS angajator=xxx**
- **majorari de intarziere CAS asigurati=xxx**
- **majorari de intarziere CAMBP angajator=xxx**
- **majorari de intarziere somaj angajator=xxx**
- **majorari de intarziere somaj asigurati=xxx**
- **majorari de intarziere fond garantare=xxx**
- **majorari de intarziere sanatate angajator=xxx**
- **majorari de intarziere sanatate asigurati=xxx**
- **majorari de intarziere CCI pentru persoane juridice sau fizice=xxx**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv xxx , potrivit confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii xxx, respectiv xxx, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice xxx prin biroul solutionarea contestatiilor,constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala,este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-xxx ,contesta Decizia de comunicare a pierderii valabilitatii amanarii la plata si Decizia de calcul accesorii nr. xxx prin care s-au calculat majorari de intarziere in suma de xxx lei din urmatoarele motive :

1.-Conform art. 2 al(3) din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza faptul ca unde Codul de procedura fiscala nu dispune, se aplica prevederile Codului de procedura civila.

2.-Conform Cap. 3 art. 101 al(1) din Codul de procedura civila ,termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.

3.-La data de xxx a fost emisa Decizia de acordare a amanarii la plata nr. xxx a obligatiilor fiscale neachitate la data de xxx , in conformitate cu O.G. nr. OMFP nr. 2321/2009 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind procedura de acordare a amanarii la plata a obligatiilor fiscale neachitate la termen.

4.-La data de xxx a depus decontul de T.V.A. cu suma negativa cu optiunea de rambursare bifata si cerere de compensare a acestei sume cu obligatiile fiscale amanate la plata.

5.-In conformitate cu prevederile legislative mentionate mai sus cat si a celor prevazute la pct. 3.11 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , dispozitiile privind termenele din Codul de procedura civila se aplica in mod corespunzator , astfel :

-Termenul de depunere a contestatiei se calculeaza pe zile libere , cu exceptia cazului in care prin lege se prevede altfel, neintrand in calcul nici ziua cand a inceput nici ziua cand s-a sfarsit termenul.

6.-Conform art. 7 al(12) din Ordinul nr. 2321/16.07.2009 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind procedura de acordare a amanarii la plata a obligatiilor fiscale neachitate la termen.,Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii se emite in ziua imediat urmatoare expirarii termenului de amanare la plata.

Fata de cele mentionate contestatoarea solicita desfiintarea celor doua decizii contestate deoarece pe data de xxx cand a solicitat compensarea T.V.A. de rambursat cu obligatiile amanate la plata este in termenul legal, iar pe de alta parte ,data emiterii lor nu este in termenul prevazut de legislatia in vigoare.

II.-Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Pentru Contribuabilii Mijlocii xxx, in Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.xxx considera ca accesoriile calculate pentru sumele amanate la plata si neachitate pana la data expirarii termenului de acordare amanari la plata, precum si decizia de comunicare a pierderii valabilitatii amanarii la plata , sunt legale.

La implinirea termenului stabilit pentru plata obligatiilor fiscale amanate la plata, respectiv xxx , societatea nu achitase obligatiile fiscale amanate la plata conform Deciziei de comunicare a acordarii amanarii la plata nr. xxx

De asemenea, Decontul de T.V.A. cu suma negativa si optiunea de rambursat nr. xxx, a fost depus in data de xxx, document ce sustine ca , constituie si cerere de compensare/restituire cu obligatii scadente.

Contestatorul a solicitat ca din suma aprobata la rambursare sa se compenseze obligatii fiscale neachitate,conform adresei nr. xxx

Organul fiscal mentioneaza ca documentele mentionate anterior nu au fost depuse in termenul legal, fapt ce a generat pierderea valabilitatii acordarii amanarii

la plata- aspect ce s-a adus la cunostinta agentului economic, prin Decizia de comunicare a pierderii valabilitatii amanarii la plata nr. xxx

Tinand cont de faptul ca amanarea la plata si-a pierdut valabilitatea atragand astfel anularea acesteia, s-au instituit accesorii aferente obligatiilor fiscale ce au facut obiectul amanarii la plata, conform Deciziei de calcul accesorii nr. xxx, aplicandu-se prevederile legale in vigoare

In concluzie organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei in totalitate.

III.-Luand in considerare constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

In fapt- xxx depune la A.F.P. Pentru Contribuabili Mijlocii ,cererea nr. xxx inregistrata la organul fiscal sub nr. xxx , pentru amanarea obligatiilor fiscale neachitate la termen..

In baza acestei cereri, organul fiscal acorda amanarea la plata **pana la data de xxx** a obligatiilor fiscale datorate in ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, respectiv xxx si nestinse pana la data eliberarii certificatului de atestare fiscala, in suma totala de xxx

Astfel, A.F.P. Pentru Contribuabili Mijlocii emite **Decizia de acordare a amanarii la plata nr. xxx**

La implinirea termenului stabilit pentru plata obligatiilor fiscale amanate la plata, respectiv **data de xxx** , societatea nu achitase obligatiile fiscale amanate la plata, conform Deciziei de acordarea amanarii la plata nr. xxx

In **data de xxx** societatea contestatoare depune Decontul de T.V.A. cu suma negativa si optiune de rambursare nr. xxx, document ce constituie si cerere de compensare/restituire cu obligatii scadente.

Astfel, xxx a solicitat ca din suma aprobata la rambursare sa se compenseze obligatiile fiscale neachitate , conform adresei nr. xxx

Documentele mentionate, respectiv Decontul de T.V.A. cu suma negativa si optiune de rambursare cat si cererea prin care a solicitat compensarea , **nu au fost depuse in termenul legal, respectiv xxx** ,fapt ce a generat pierderea valabilitatii acordarii amanarii la plata, drept pentru care organele de inspectie fiscala au emis *Decizia de comunicare a pierderii valabilitatii amanarii la plata nr. xxx*, decizie contestata de xxx

Totodata a fost emisa si *Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xxx* prin care s-au stabilit accesorii de plata in suma de xxx lei , suma contestata in totalitate de xxx

1.-Cu privire la contestarea Deciziei de comunicare a pierderii valabilitatii amanarii la plata nr. xxx

Potrivit art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directia Generala a Finanelor Publice a Județului xxx prin Biroul soluționare contestații , **soluționează contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, precum și accesorii ale acestora, în cuantum de până la 3 milioane lei,** formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală ...”

În conformitate cu pct. 5.1. din O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

5. **“ Actele administrative fiscale care intra în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 178 al(1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.**

În conformitate cu art.88 din Codul de procedură fiscală , cu modificările și completările ulterioare “sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

- a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;
- c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;
- d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2).
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.

Se reține că biroul soluționare contestații din cadrul DGFP xxx nu are competență de soluționare a contestației formulată împotriva Deciziei de comunicare a pierderii valabilității amânării la plata stabilite de organele de inspecție fiscală , întrucât aceasta intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat respectiv A.F.P. Pentru Contribuabili Mijlocii, **potrivit art.209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:**

“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente” coroborat cu pct. 5.2 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005

Totodată sunt aplicabile și prevederile pct. 4 din Decizia comisiei fiscale nr. 6/2004 în care se stipulează :”**Prin organ emitent în sensul art. 178 al(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se înțelege serviciul/biroul /compatimentul emitent al actului administrativ “.**

Prin urmare, va fi declinată competența de soluționare asupra capatului de cerere cu privire la Decizia de comunicare a pierderii valabilității

amanarii la plata nr. xxx , Administratiei Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii in calitate de organ emitent al deciziei mai sus mentionate.

2.-Cu privire la contestarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xxx

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca organele de inspectie fiscala au stabilit corect si legal obligatii fiscale accesorii in conditiile in care societatea contestatoare nu achitase obligatiile fiscale amanate la plata, conform *Deciziei de acordarea amanarii la plata nr. xxx*, pana la termenul limita de xxx, solicitand compensarea acestor sume in data de xxx

In drept -art.7 al(8) (9)(11³)(11⁴)(12)din O.M.F.P. nr. 2321/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală

(actualizat până la data de 28 ianuarie 2010*)

(8) Pe perioada amânării la plată contribuabilii sunt obligați să își achite, conform legii, obligațiile fiscale cu termene de plată începând cu data emiterii deciziei de amânare la plată. Amânarea la plată își menține valabilitatea și dacă obligațiile fiscale sunt achitate în cel mult 30 de zile de la termenul prevăzut de lege pentru plata obligației. În cazul în care termenul de 30 de zile se împlinește după data de 20 decembrie, obligațiile fiscale se plătesc până la această dată.

(9) Obligațiile fiscale prevăzute la alin. (8) pot fi stinse prin orice modalitate și în condițiile prevăzute de Codul de procedură fiscală.

Obligația de plată se consideră îndeplinită și în cazul contribuabililor care au depuse la organul fiscal deconturi cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare și/sau cereri de restituire, dacă:

a) suma obligațiilor de plată este mai mică sau egală cu suma de rambursat/restituit;

b) deconturile cu suma negativă de TVA cu opțiune de rambursare și/sau cererile de restituire au fost depuse în cadrul termenului prevăzut la alin. (8).

Diferențele rezultate în urma soluționării deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare și/sau a cererilor de restituire se consideră obligații de plată începând cu data comunicării modului de soluționare a acestora, conform dispozițiilor art. 111 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

(11³) În situația în care la împlinirea termenului stabilit pentru plata obligațiilor fiscale amânate la plată contribuabilul nu își achită aceste obligații, va datora pentru întreaga perioadă de amânare la plată majorări de întârziere, conform prevederilor Codului de procedură fiscală, și nu dobânda prevăzută la alin. (11¹).

(11⁴) În situația în care amânarea la plată își pierde valabilitatea, potrivit prevederilor art. 5 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 92/2009, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 363/2009, **contribuabilul va datora majorări de întârziere de la data la care încetează amânarea la plată**, conform prevederilor Codului de procedură fiscală, și nu dobânda prevăzută la alin. (11¹).

(12) Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii se emite la data stingerii sumelor amânate la plată, dacă acestea au fost stinse anticipat, sau în ziua imediat următoare expirării termenului de amânare la plată.

În susținere xxx menționează prevederile art. 2 al(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare și pct. 3.11 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu privire la termene.

Facem precizare ca Titlul IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală face referire strict la termenele de depunere a contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale, însuși titlul acestuia definește aplicabilitatea acestuia “TITLUL IX

Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale”.

Deci, termenul menționat în Decizia de acordare a amânării la plată nr. xxx este strict xxx așa cum a fost înscris în decizia respectivă.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține ca xxx avea obligația achitării obligațiilor fiscale în suma de xxx lei până la data de xxx, conform Deciziei de acordare a amânării la plată nr. xxx

Dat fiind faptul ca societatea contestatoare nu a achitat obligațiile fiscale amânate la plată la împlinirea termenului stabilit prin Decizia de acordare a amânării la plată nr. xxx, respectiv xxx, organul de inspecție fiscală a aplicat corect și legal prevederile art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale etc, care precizează :” **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.

(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).”

În concluzie, contestația xxx va fi respinsă ca neantemeiată pentru suma de xxx lei reprezentând majorări de întârziere, în temeiul pct.12.1 lit.a) din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

”12.1. 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”

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.7 al(8) (9)(11³)(11⁴)(12) din O.M.F.P. nr. 2321/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală

(actualizat până la data de 28 ianuarie 2010*) **art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare**, coroborat cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 și art. 216 al(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

D E C I D E :

Art.1.-Respingerea ca neantemeiată a contestației xxx pentru suma de xxx lei reprezentând :

- majorări de întârziere impozit venit salarii=xxx
- majorări de întârziere impozit profit=xxx
- dobânzi și penalități T.V.A.=xxx
- majorări de întârziere CAS angajator=xxx
- majorări de întârziere CAS asigurați=xxx
- majorări de întârziere CAMBP angajator=xxx
- majorări de întârziere somaj angajator=xxx
- majorări de întârziere somaj asigurați=xxx
- majorări de întârziere fond garantare=xxx
- majorări de întârziere sănătate angajator=xxx
- majorări de întârziere sănătate asigurați=xxx
- majorări de întârziere CCI pentru persoane juridice sau fizice=xxx

Art.2.-Declinarea competenței de soluționare a contestației formulată de xxx împotriva Deciziei de comunicare a pierderii valabilității amânării la plata nr. xxx, Administrației Finanelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii în calitate de organ emitent al acesteia în vederea soluționării.

Art.3 -Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul xxx în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

xxx