DECIZIA nr. 93/15.11.2007
privind soluţionarea contestaţiei formulate de
S.C. CONSTANTA S.R.L. din Constanţa,
înregistrată la D.G.F.P. Constanţa sub nr.....

Serviciul Soluţionare Contestaţii din cadrul D.G.F.P. Constanţa a fost sesizat de către A.F.P. Constanţa prin adresa nr...../17.09.2007 înregistrată la D.G.F.P. Constanţa sub nr...../19.09.2007, cu privire la contestaţia formulată de **S.C. CONSTANTA S.R.L.**, cu sediul social în Slobozia, b-dul ..... (biroul ....) bloc ....., sc.... ap...., jud.Ialomiţa, CUI ..... şi domiciliul fiscal în Constanţa, bd....., nr.....

Obiectul contestaţiei îl reprezintă obligaţiile fiscale accesorii în sumă de ..... lei, stabilite prin Deciziile referitoare la obligaţiile de plată accesorii aferente obligaţiilor fiscale, nr....., ..., ..., ... şi ..... din data de 22.07.2007 întocmite de A.F.P. Constanţa, compuse din:

- **..... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;**
- **..... lei - majorări de întârziere aferente T.V.A.;**
- **..... lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;**
- **..... lei – majorări de intârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor.**

Contestaţia a fost introdusă de reprezentantul legal al societăţii, fiind îndeplinite astfel prevederile art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată şi a fost depusă în termenul prevăzut la art.207(1) din acelaşi act normativ.

Astfel, actele atacate au fost comunicate petentei în data de 15.08.2007 (data plicului poştal) iar contestaţia a fost depusă la A.F.P. Constanţa fiind înregistrată sub nr...../13.09.2007.

Referitor la stabilirea organului competent de soluţionare a contestaţiei, se reţine că în acţiune petenta a declarat eronat sediul social ca fiind în Constanţa, bd..... nr....., iar ulterior, prin adresa nr...../10.10.2007, înregistrată la D.G.F.P. Constanţa sub nr..... din 12.10.2007 a făcut cunoscut faptul că începând cu data de 16.07.2007 şi-a schimbat sediul social în Slobozia, str..... nr...., jud.Ialomiţa.

Având în vedere că procedura privind schimbarea sediului social, precum şi pentru aprobarea formularului "Decizie de înregistrare a sediului social şi a domiciliului fiscal" prevăzută în Ordinul Ministrului Economiei şi Finanţelor nr.419/2007, aplicabilă solicitărilor de schimbare a sediului social depuse după data de 1 iulie 2007 este în curs de derulare, competenţa de administrare şi, pe cale de consecinţă, de soluţionare a contestaţiei revine organelor de la vechiul sediu social, în speţă Serviciului Soluţionare Contestaţii din cadrul Direcţiei Generale a Finanţelor Publice Constanţa.

I. Prin adresa înregistrată la A.F.P. Constanţa sub nr...../13.09.2007 iar la D.G.F.P. Constanţa sub nr..... din 19.09.2007, S.C. CONSTANTA S.R.L. formulează

contestaţie împotriva obligaţiilor fiscale accesorii impozitului pe profit, T.V.A., impozitului pe venitul microîntreprinderilor precum şi impozitului pe dividende persoane fizice stabilite prin Deciziile referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr....., ..., ..., ... şi ..... din data de 22.07.2007, susţinând că aceste documente au fost întocmite cu încălcarea dispoziţiilor Codului de procedură fiscală, republicat, referitoare la conţinutul actelor administrative-fiscale, şi anume:

- art.43 lit.b) referitoare la "*lipsa datei de la care îşi produc efectele";*
- art.43 lit.e) referitoare la *"lipsa motivelor de fapt",*
- art.114 alin.(2) potrivit cărora *"nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu… de obligaţii fiscale accesorii stabilite potrivit legii*",
- art.109 alin.(3) referitor la lipsa din deciziile accesorii a menţiunii termenului până la care se stabileşte plata debitului.

Referitor la fondul acţiunii petenta susţine că:

a) În ceea ce priveşte decizia de accesorii nr..... din 22.07.2007, referitoare la calculul majorărilor de întârziere în sumă de ..... lei, susţine că baza de calcul reprezentând T.V.A. de plată din decontul nr...../25.01.2006 este aferentă perioadei de raportare, pe cumulat societatea neînregistrând obligaţie de plată datorită T.V.A. de recuperat din perioada precedentă, fapt ce rezultă din decont;

b) În ceea ce priveşte majorările de întârziere în cuantum de ..... lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice, calculate prin Decizia nr..... din 22.07.2007, petenta susţine că baza de calcul provine dintr-o eroare din fişa de evidenţă a contribuabilului, în fapt fiind vorba despre impozitul datorat în 2001 pentru dividendele din 2000, impozit ce a fost verificat de organul de inspecţie fiscală, nefiind constatate diferenţe;

c) Referitor la accesoriile în cuantum de ..... lei aferente T.V.A. de plată în sumă de ..... lei rezultată din decontul nr..... din 25.04.2007, stabilite prin Decizia nr...../22.07.2007, petenta susţine că baza de calcul a acestora este eronată deoarece nu coincide cu T.V.A. efectiv de plată, nefiind luată în considerare T.V.A. de recuperat din perioada anterioară în sumă de ..... lei. În privinţa soldului T.V.A. de plată la sfârşitul perioadei de raportare în cuantum de ..... lei, petenta afirmă că acesta a fost achitat cu O.P. nr.36 din 26.04.2007.

d) Referitor la baza de calcul a accesoriilor în cuantum de ..... lei stabilite prin Decizia nr..... din 22.07.2007, respectiv impozitul pe dividende persoane fizice rezultat din Declaraţia 100 nr..... din 25.04.2007, petenta apreciază că aceasta este eronată întrucât prin respectiva declaraţie a declarat un debit în cuantum de ..... lei, debit pe care l-a achitat în 24.04.2007 cu O.P. nr.35.

e) În ceea ce priveşte accesoriile aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor stabilite prin Deciziile nr..... şi ..... din 22.07.2007, petenta susţine că debitele pentru care au fost calculate nu există şi prin urmare nu se pot calcula majorări de întârziere.

Un alt argument invocat de petentă este faptul că majorările de întârziere aferente T.V.A. au fost calculate în anexele nr.5, 6, 7 ale Raportului de inspecţie fiscală din 14.04.2005 şi în această situaţie nu se mai pot calcula dobânzi şi penalităţi de întârziere la acestea, conform O.G. nr.92/2003, republicată.

Nu în ultimul rând, contestatara invocă faptul că pentru perioada 01.01.2006-11.12.2006 s-a procedat la calcularea de majorări de întârziere, penalităţi şi dobânzi în condiţiile în care, prin Sentinţa civilă nr...../CA /20.10.2005, Curtea de Apel Constanţa a dispus în baza art.14 din Legea nr.554/2004 suspendarea executării Deciziei de impunere nr...../2005 emisă urmare inspecţiei fiscale finalizată prin Raportul de inspecţie din data de 14.04.2005.

Pentru motivele expuse, contestatara solicită anularea deciziilor accesorii ca fiind netemeinice şi nelegale.

II. Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., ..., ..., ... şi ..... din 22.07.2007, în temeiul art.86 lit.c) şi art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere precum şi pentru neplata impozitului pe profit, a T.V.A., a impozitului pe venitul microîntreprinderilor precum şi a impozitului pe dividende persoane fizice, A.F.P. Constanța a calculat majorări de întârziere în sumă totală de ..... lei, pentru intervalul cuprins între 09.04.2007-17.07.2007.

Calculul accesoriilor a fost efectuat prin programul informatic, în baza datelor existente în fişa pe plătitor organizată la nivelul A.F.P.Constanța care cuprinde debitele reprezentând creanțe bugetare datorate de societate, declarate din proprie inițiativă sau stabilite în baza actelor administrative fiscale emise de organele fiscale competente precum şi plățile efectuate în vederea stingerii acestor debite.

Deciziile privind calculul accesoriilor au fost comunicate contribuabilului prin poştă, în data de 15.08.2007, conform copiei plicului ataşat la dosar.

III. Având în vedere actele şi documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației precum şi actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., ..., ..., ... şi ..... din 22.07.2007 întrunesc toate elementele prevăzute de lege cu privire la conținutul actului administrativ fiscal şi dacă baza de calcul a obligațiilor fiscale accesorii în sumă de ..... lei a fost stabilită în mod corect de organul fiscal prin aceste decizii.

În fapt, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale susmenționate, organul fiscal a calculat majorări de întârziere în cuantum total de ..... lei pentru impozitul pe profit, T.V.A., impozitul pe venitul microîntreprinderilor precum şi impozitul pe dividende persoane fizice, obligații pe care, potrivit evidenței pe plătitor organizată la nivelul organului fiscal, petenta le-a achitat cu întârziere față de termenul legal sau nu le-a achitat integral.

Contestatara solicită anularea acestor obligații accesorii invocând deficiențe de ordin procedural privind conținutul deciziilor de calcul accesorii.

Pe fond, contestatara susține pe de o parte, că debitele pentru care s-au calculat, respectiv T.V.A., impozitul pe dividende persoane fizice şi impozitul pe venitul microîntreprinderilor, sunt nereale sau au fost achitate integral, iar pe de altă parte că organul fiscal a procedat nelegal la calculul de accesorii aferente unor debite care au fost stabilite în baza unui act administrativ fiscal a cărui executare a fost suspendată de instanța Curții de Apel Constanța în 20.10.2005.

Precizăm că, prin adresele nr…….. din 11.10.2007 şi din 30.10.2007 s-a solicitat organului fiscal emitent al actelor atacate precum şi contestatarei completarea dosarului cu informații şi documente relevante pentru luarea deciziei.

Întrucât răspunsul la aceste solicitări a fost primit în 12.10.2007 şi 18.10.2007, în conformitate cu dispozițiile art.70 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, republicat, termenul de soluționare a contestației se va prelungi cu perioada cuprinsă între data solicitării şi data primirii informațiilor şi documentelor solicitate.

A. Referitor la invocarea deficiențelor de ordin procedural privind conținutul Deciziilor de calcul accesorii:

În susținerea acțiunii sale contestatara afirmă că deciziile de calcul accesorii au fost emise de A.F.P. Constanța cu încălcarea dispozițiilor Codului de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003, republicată, cuprinse în :

a) art.43 lit.b) şi e) referitoare la lipsa datei de la care îşi produc efectele actele administrativ-fiscale şi lipsa motivelor de fapt;

b) art.114 alin.(2) conform cărora nu se calculează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de obligații fiscale accesorii;

c) art.109 alin.(3) referitoare la precizarea termenului până la care se stabileşte plata debitului.

În drept, la art.43 din Codul de procedură fiscală, republicat în 31.07.2007 se stipulează:

„ART. 43

Conținutul şi motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

(…)

b) data la care a fost emis şi data de la care îşi produce efectele;

(…)

e) motivele de fapt;

În conformitate cu dispozițiile art.109 alin.(3) din Cod,

„ Pentru obligațiile fiscale eşalonate sau amânate la plată, precum şi pentru accesoriile acestora termenul de plată se stabileşte prin documentul prin care se acordă înlesnirea respectivă”,

iar potrivit dispozițiilor art.115 alin.(2):

„ Nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum şi sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor şi sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei”.

Analizând Deciziile de calcul accesorii prin prisma prevederilor legale susmenționate, se reține că susținerile contestatarei nu sunt întemeiate, din următoarele considerente:

a) - deciziile de calcul accesorii contestate au fost emise în data de **22.07.2007, motivul de fapt precizat în aceste documente fiind “pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale şi a altor venituri ale bugetului general consolidat” .**

Referitor la data la care îşi produce efectele decizia de calcul accesorii, este real faptul că acest lucru nu este precizat în cuprinsul actului, dar, în acest caz sunt aplicabile dispozițiile generale privind opozabilitatea actului administrativ-fiscal din Codul de procedură fiscală care, la art.45 prevăd următoarele:

„Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii”,

precum şi dispozițiile art.86 alin.(6), unde se precizează:

„Decizia de impunere şi decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie şi înştiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată”.

Drept urmare, din contextul legal citat se reține că, în situația în care în decizia de calcul accesorii nu este precizată data la care îşi produce efectele, aceasta va fi data la care actul a fost comunicat contribuabilului căruia îi este adresat, în speță, data de 15.08.2007.

Pe de altă parte, lipsa din cuprinsul deciziilor de calcul accesorii a datelor la care îşi produc efectele nu constituie motiv pentru invocarea nulităţii, această menţiune neregăsindu-se printre elementele a căror lipsă atrag nulitatea actelor administrativ-fiscale, precizate expres la art.46 din Codul de procedură fiscală.

În consecinţă, se reţine că la emiterea deciziilor de calcul accesorii contestate organul fiscal emitent nu a încălcat dispoziţiile art.43 lit.b) şi e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

b) - baza de calcul a obligaţiilor accesorii a constituit-o debitele constând în impozit pe profit, T.V.A., impozit pe dividende persoane fizice şi impozit pe venitul microîntreprinderilor declarate de petentă prin declaraţiile cod 100 şi deconturile de T.V.A. cod 300, precum şi debitele stabilite suplimentar prin decizii de impunere de către organele de inspecţie fiscală.

În aceste condiţii, se reţine a fi neîntemeiată afirmaţia petentei potrivit căreia la emiterea deciziilor de calcul accesorii au fost încălcate prevederile art.114 alin.(2) din Cod, actualmente 115 alin.(2) din Codul republicat.

c) - dispoziţiile cuprinse în articolul invocat de contestatară se referă la stabilirea termenului de plată pentru accesoriile aferente obligaţiilor fiscale eşalonate sau amânate la plată ori, în speţă debitele asupra cărora s-au calculat majorările de întârziere nu intră în această categorie. Drept urmare, temeiul legal indicat nu are incidenţă asupra speţei dedusă judecăţii prin prezenta acţiune.

Având în vedere argumentele expuse, se va respinge ca neîntemeiată legal contestaţia formulată de petentă împotriva Deciziilor de calcul accesorii emise de A.F.P. Constanţa în 22.07.2007, în ceea ce priveşte invocarea deficienţelor privind conţinutul actelor administrativ-fiscale.

B. Cu privire la modul de calcul al obligaţiilor accesorii evidenţiat în deciziile atacate:

În drept, prin Legea nr.505/2006 privind aprobarea Ordonanţei Guvernului nr.35/2006 pentru modificarea şi completarea Ordonanţei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, începând cu data de 1 ianuarie 2007 a fost modificată ordinea de stingere a datoriilor faţă de bugetul de stat, potrivit art.115 din Codul de procedură fiscală republicat în 31.07.2007, aceasta fiind următoarea:

„ ART. 115

Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuţii şi alte sume reprezentând creanţe 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 acelui tip de creanţă fiscală principală pe care îl stabileşte contribuabilul****.*

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuţie sau altă sumă reprezentând creanţă fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligaţiei fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare la plată, precum şi dobânda datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlineşte în luna curentă, precum şi obligaţiile fiscale curente de a căror plată depinde menţinerea valabilităţii înlesnirii acordate;

b) obligaţiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepţia cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 166 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligaţiei fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare, până la concurenţa cu suma eşalonată la plată sau până la

concurența cu suma achitată, după caz, precum şi suma amânată la plată împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(3) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabileşte 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 şi 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.

(4) Organul fiscal competent va înştiința debitorul despre modul în care s-a efectuat stingerea prevăzută la alin. (2).

Pentru obligațiile fiscale accesorii, termenul de plată se stabileşte conform precizărilor art.111 alin.(2) din acelaşi act normativ, respectiv:

„(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale ***şi pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabileşte în funcție de data comunicării acestora, astfel:***

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare*.*

Potrivit art.44 din Codul de procerdură fiscală republicat, comunicarea actelor administrativ-fiscale se efectuează după cum urmează:

„ ART. 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.(…).

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent şi primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) prin poştă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum şi prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal şi confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afişarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent şi pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului.(…)

În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afişării anunțului.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător”.

Referitor la calculul accesoriilor aferente creanţelor fiscale, la art.119 şi art.120 din Cod se precizează:

„ART. 119

Dispoziţii generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenţă de către debitor a obligaţiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.(...)

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparţine creanţa principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condiţiile aprobate prin ordin al ministrului economiei şi finanţelor, cu excepţia situaţiei prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenţă şi până la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

În privinţa opozabilităţii actului administrativ-fiscal, art.45 din Cod prevede:

„Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menţionată în actul administrativ comunicat, potrivit legii",

iar art.86 alin.(6) dispune:

„*Decizia de impunere şi decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii constituie şi înştiinţări de plată, de la data comunicării acestora, în condiţiile în care se stabilesc sume de plată*".

Referitor la aplicarea dispoziţiilor art.45 din Cod, normele metodologice aprobate prin H.G. nr.1050/2004 precizează următoarele:

„44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligaţiei stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii".

Din contextul legal citat se reţine că pentru plata cu întârziere a creanţelor fiscale contribuabilii datorează majorări de întârziere iar stingerea obligaţiilor fiscale se face în ordinea vechimii acestora, respectiv în funcţie de data scadenţei pentru obligaţiile fiscale principale şi în funcţie de data comunicării, pentru obligaţiile accesorii stabilite prin decizii referitoare la obligaţiile de plată accesorii aferente obligaţiilor fiscale.

Totodată, se reţine că obligaţiile fiscale accesorii (majorările de întârziere) se calculează de către organul fiscal competent prin decizii de calcul accesorii, decizii care produc efecte şi constituie titluri de creanţă din momentul comunicării, prin modalităţile prevăzute de Codul de procedură fiscală.

În speţă, din analiza deciziilor referitoare la obligaţiile de plată accesorii care fac obiectul prezentei contestaţii şi a Fişei analitice pe plătitor existentă în baza de date a organului fiscal, s-au constatat următoarele:

1. **Referitor la calculul accesoriilor în sumă de ..... lei, aferente T.V.A.:**

Din decizia nr...../22.07.2007 rezultă că baza de calcul a accesoriilor a constituit-o T.V.A. în cuantum de ..... lei rezultată din decontul 300 aferent lunii decembrie 2005, depus de petentă şi înregistrat la organul fiscal sub nr...../25.01.2006, perioada pentru care s-au calculat accesoriile fiind 09.04.2007-17.07.2007.

Petenta contestă calculul accesoriilor susţinând că debitul respectiv reprezintă T.V.A. de plată rezultat în perioada de raportare, dar care trebuia compensat de organul fiscal din T.V.A. de recuperat din perioada anterioară, conform decontului susmenţionat.

Din analiza datelor înscrise în decontul de T.V.A. aferent lunii decembrie 2005 şi în fişa analitică pe plătitor au rezultat următoarele:

Prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, societatea a declarat pentru luna decembrie 2005 o taxă de plată în cuantum de ..... lei (rd.23) şi un sold al sumei negative de taxă reportată din perioada precedentă pentru care nu s-a solicitat rambursare în sumă de ..... lei (rd.24), rezultând un sold al sumei negative la sfârşitul perioadei de raportare, în cuantum de ..... lei.

Potrivit evidenţei organului fiscal, T.V.A. de rambursat declarată de contestatară prin deconturile depuse în perioada ianuarie-noiembrie 2005 a fost distribuită în vederea stingerii parţiale a debitului în cuantum de ..... lei stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr..... din 18.04.2005, în conformitate cu ordinea de stingere indicată la art.111 alin.(2) lit b) din Codul de procedură fiscală republicat în 2005 (obligaţii fiscale principale cu termene de plată în anul curent, precum şi accesoriile acestora, în ordinea vechimii).

Din acest motiv, taxa de plată aferentă lunii decembrie 2005 în sumă de ..... lei a rămas neachitată, nefiind stinsă prin niciuna din modalităţile prevăzute de lege .

Pentru neachitarea în totalitate a acestui debit, în conformitate cu dispoziţiile art. 119 din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, petenta datorează majorări de întârziere, calculate potrivit prevederilor art.120 din acelaşi act normativ.

Drept urmare, se reţine că baza de calcul înscrisă în Decizia de calcul accesorii nr..... din 22.07.2007 este corectă şi, pe cale de consecinţă, stabilirea majorărilor de întârziere pentru perioada 09.04.2007-17.07.2007 s-a efectuat în mod legal de organul fiscal.

Pentru motivele expuse, se va respinge ca neîntemeiată contestaţia formulată de petentă împotriva accesoriilor în cuantum de ..... lei aferente T.V.A., stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr..... din 22.07.2007.

2. Referitor la calculul accesoriilor în sumă de ..... lei aferente T.V.A.:

Din decizia nr...../22.07.2007 rezultă că baza de calcul a accesoriilor în sumă de ..... lei a constituit-o T.V.A. în cuantum de ..... lei rezultată din decontul 300 nr..... din 25.04.2007, perioada pentru care s-au calculat accesoriile fiind 25.04.2007-17.07.2007.

Petenta contestă calculul accesoriilor susţinând că organul fiscal nu a luat în considerare T.V.A. de recuperat în cuantum de ..... lei rezultată din perioada anterioară, diferenţa rămasă în sumă de ..... lei fiind achitată de societate cu O.P. nr.36 din 26.04.2007.

Din analiza datelor înscrise în decontul de T.V.A. şi în fişa analitică pe plătitor au rezultat următoarele:

Prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, societatea a declarat pentru luna martie 2007 o taxă de plată în cuantum de ..... lei (rd.33) şi un sold al sumei negative de taxă reportată din anul 2005 pentru care nu a solicitat rambursare, în sumă de ..... lei (rd.34), rezultând un sold al T.V.A de plată la sfârşitul perioadei de raportare cu termen de scadenţă 25.04.2007, în cuantum de ..... lei, sumă ce a fost achitată cu O.P. nr.36/26.04.2007.

În expunerea de motive a soluţiei pronunţată la capătul de cerere anterior s-a reţinut că organul fiscal a distribuit T.V.A. de rambursat declarată de contestatară prin deconturile depuse în perioada ianuarie-noiembrie 2005 în vederea stingerii parţiale a debitului în cuantum de ..... lei stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr..... din 18.04.2005, în conformitate cu ordinea de stingere indicată la art.111 alin.(2) lit b) din Codul de procedură fiscală republicat în 2005 (obligaţii fiscale principale cu termen de plată în anul curent, precum şi accesoriile acestora, în ordinea vechimii).

Totodată, din fişa de evidenţă a organului fiscal se constată că taxa în sumă de ..... lei achitată de petentă în 27.04.2007 a fost distribuită în vederea stingerii parţiale a debitului stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr..... din 18.04.2005, în conformitate cu ordinea de stingere indicată la art.115 alin.(1) lit.b) din Codul de procedură fiscală republicat în 2007 (obligaţii fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii).

Din acest motiv taxa de plată aferentă lunii martie 2007 în sumă de ..... lei a rămas neachitată, nefiind stinsă prin niciuna din modalităţile prevăzute de lege .

Pentru neachitarea în totalitate a acestui debit, în conformitate cu dispoziţiile art.119 din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată în 2007, petenta datorează majorări de întârziere, calculate potrivit prevederilor art.120 din acelaşi act normativ.

Drept urmare, se reţine că baza de calcul înscrisă în Decizia de calcul accesorii nr..... din 22.07.2007 este corectă şi, pe cale de consecinţă, stabilirea majorărilor de întârziere pentru perioada 25.04.2007-17.07.2007 s-a efectuat în mod legal de organul fiscal.

Pentru motivele expuse, se va respinge ca neîntemeiată contestaţia formulată de petentă împotriva accesoriilor în cuantum de ..... lei aferente T.V.A., stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr..... din 22.07.2007.

3. Referitor la calculul accesoriilor în sumă de ..... lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice:

Din decizia nr...../22.07.2007 rezultă că baza de calcul a accesoriilor a constituit-o impozitul pe dividende persoane fizice în sumă de ..... lei, existent în sold în evidenţa organului fiscal la data de 15.11.2001, perioada pentru care s-au calculat accesoriile fiind 09.04.2007-24.04.2007.

Petenta contestă calculul accesoriilor susţinând că debitul respectiv provine dintr-o eroare din fişa de evidenţă a organului fiscal, în fapt fiind vorba de impozitul datorat şi achitat în anul 2001 pentru dividendele din 2000, impozit care a fost verificat de organele de inspecţie fiscală, nefiind constatate diferenţe .

Din analiza datelor înscrise în fişa analitică pe plătitor extrasă în data de 14.09.2007, au rezultat următoarele:

Pentru anul 2001 petenta figura cu un impozit pe dividende declarat în cuantum de ..... lei, impozit ce a fost stins parţial din plăţile în sumă totală de ..... lei, rămânând astfel neachitată o diferenţă de ..... lei.

Această diferenţă a fost stinsă de organul fiscal din suma de ..... lei achitată cu O.P. 15 din 20.01.2006 precum şi din suma de ..... lei, virată cu O.P. nr.16 din 20.01.2006, rămânând neachitată o diferenţă de ..... lei, pentru care s-au calculat majorările de întârziere evidenţiate în decizia de calcul accesorii contestată.

Potrivit constatărilor organelor de inspecţie fiscală consemnate în Raportul de inspecţie din data de 14.04.2005, rezultă că pentru dividendele repartizate din profitul anului 2000, societatea a datorat un impozit în cuantum de ..... lei, care a fost virat în termenul legal de plată iar pentru dividendele repartizate din profitul anului 2001, un impozit în sumă de ..... lei, care nu fusese însă achitat până la data încheierii actului de control.

Din analiza declaraţiilor privind obligaţiile de plată la bugetul de stat depuse la organul fiscal sub nr..... din 15.11.2001 şi nr..... din 17.12.2001 rezultă că declararea impozitului pe dividende nu s-a realizat corect, potrivit instrucţiunilor de completare aprobate prin O.M.F.P. nr.462/2001 privind modificarea Ordinului ministrului finanţelor nr.1313/1999 pentru aprobarea modelului şi conţinutului formularelor de declarare a obligaţiilor de plată la bugetul de stat datorate de persoanele juridice, în sensul că sumele înscrise la rd.11 din declaraţii nu corespund cu sumele înscrise în coloana "Impozit datorat bugetului de stat" din tabelul analitic al declaraţiei,

situaţie care a condus la apariţia „erorilor” semnalate de petentă şi a debitului declarat în plus în cuantum de ..... lei.

Ca urmare a faptului că evidenţa organizată la nivelul organului fiscal, pe baza declaraţiilor întocmite şi depuse pe propria răspundere nu a coincis cu evidenţa sa contabilă, după depunerea contestaţiei petenta a procedat la efectuarea corecţiilor întocmind şi depunând în acest sens declaraţia rectificativă nr..... din 14.11.2007 prin care a diminuat cu suma de ..... lei debitul declarat pentru luna oct.2001, cu termen de scadenţă 25.11.2001.

Urmare acestei corecţii, se reţine că baza de calcul a accesoriilor calculate prin Decizia nr..... din 22.07.2007 a fost anulată, situaţie în care majorările de întârziere în cuantum de ..... lei aferente acesteia nu mai sunt datorate.

În concluzie, având în vedere corectarea de către petentă a bazei de impozitare a impozitului pe dividende, urmează a se admite contestaţia formulată împotriva Deciziei de calcul accesorii nr..... din 22.07.2007, cu consecinţa anulării în totalitate a acestui act administrativ-fiscal.

4. Referitor la calculul accesoriilor în sumă de ..... lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice:

Din decizia nr...../22.07.2007 rezultă că baza de calcul a accesoriilor a constituit-o impozitul pe venitul din dividende în cuantum de ..... lei rezultat din declaraţia 100 depusă de petentă şi înregistrată la organul fiscal sub nr...../25.04.2007, perioada pentru care s-au calculat accesoriile fiind 25.04.2007-17.07.2007.

Petenta contestă calculul accesoriilor susţinând că baza de calcul este nereală întrucât prin declaraţia respectivă a declarat un impozit în sumă de ..... lei pe care l-a achitat integral şi în termenul legal cu O.P. nr.35 din 24.04.2007.

Din analiza datelor înscrise în fişa analitică pe plătitor au rezultat următoarele:

Din suma de ..... lei virată cu O.P. nr.35/**24.04.2007** organul fiscal a stins în ordinea vechimii:

- ..... lei – debit restant din 2001
- ..... lei – majorări şi penalităţi de întârziere calculate prin decizia de accesorii nr..... din 14.09.2005
- ..... lei – majorări de întârziere calculate prin decizia de accesorii nr..... din 31.12.2005
- ..... lei – majorări de întârziere calculate prin decizia de accesorii nr..... din 16.12.2006
- ..... lei – impozit parţial declarat prin declaraţia nr..... din 25.04.2007, cu termen de scadenţă **25.04.2007**
- ..... lei – majorări de întârziere calculate prin decizia de accesorii nr..... din 16.04.2007, cu termen de scadenţă **20.05.2007**.

Diferenţa de impozit rămasă în cuantum de ..... lei a fost stinsă parţial din suma de ..... lei achitată de petentă ulterior, în 06.07.2007.

Conform adresei A.F.P. Constanţa nr..... din 15.10.2007, înregistrată la D.G.F.P. sub nr..... din 18.10.2004 rezultă că transmiterea către petentă a deciziilor de calcul accesorii nr...../14.09.2005, nr...../31.12.2005 şi nr...../16.12.2006 s-a efectuat în data de **16.07.2007**, situaţie în care termenul de plată al obligaţiilor înscrise în acestea, stabilit conform dispoziţiilor art.111 alin.(2) a fost data de **20.08.2007**.

În speţă, se reţine că distribuirea sumei achitată în data de 24.04.2007 în vederea stingerii obligaţiilor accesorii s-a efectuat în mod eronat de organul fiscal, înainte de data comunicării deciziilor prin care acestea au fost stabilite, contrar principiului opozabilităţii actelor

administrative-fiscale enunţat la art.45 din Codul de procedură fiscală şi în normele metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr.1050/2004.

Acest lucru a fost posibil datorită înscrierii incorecte a termenului de plată al respectivelor accesorii în fişa de evidenţă a acestui tip de impozit, contrar dispoziţiilor art.111 alin.(2) din Cod.

Totodată, se constată că prin corecţia efectuată de petentă în data de 14.11.2007 asupra impozitului pe dividende declarat în anul 2001, debitul restant în cuantum de ..... lei a fost anulat.

În aceste condiţii, în conformitate cu criteriul de stingere al obligaţiilor fiscale, respectiv vechimea acestora, suma de ..... lei achitată cu O.P. nr.35 din **24.04.2007** trebuia alocată de organul fiscal în vederea stingerii integrale a debitului în cuantum de ..... lei declarat prin declaraţia nr...../25.04.2007, cu termen de scadenţă **25.04.2007**, situaţie în care acesta nu ar mai fi generat majorări de întârziere.

Drept urmare, se reţine că baza de calcul în cuantum de ..... lei a majorărilor de întârziere în sumă de ..... lei stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr..... din 22.07.2007 este nereală, motiv pentru care se va admite contestaţia formulată de petentă împotriva acestui act administrativ-fiscal, cu consecinţa anulării în totalitate.

5. Referitor la calculul accesoriilor în sumă de ..... lei aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor:

Din decizia nr...../22.07.2007 rezultă că baza de calcul a accesoriilor a constituit-o debitul în cuantum de ..... lei rezultat din declaraţia 100 depusă de petentă şi înregistrată la organul fiscal sub nr...../25.01.2007, perioada pentru care s-au calculat fiind 09.04.2007-27.04.2007.

Petenta contestă calculul accesoriilor susţinând că debitul respectiv nu este datorat şi că, prin urmare, nu se pot calcula majorări de întârziere .

Din analiza datelor înscrise în fişa analitică pe plătitor au rezultat următoarele:

Prin declaraţia 100 înregistrată la organul fiscal sub nr..... din **25.01.2007** petenta a declarat un impozit datorat în cuantum de ..... lei.

Din suma de ..... lei achitată de petentă cu O.P. nr.10 din **22.01.2007** în contul debitului datorat, organul fiscal a stins următoarele obligaţii:

- ..... lei – majorări şi penalităţi de întârziere calculate prin deciziile de accesorii nr....., ... şi ..... din 14.09.2005
- ..... lei – majorări şi penalităţi de întârziere calculate prin deciziile de accesorii nr..... - ..... din 31.12.2005
- ..... lei – majorări de întârziere calculate prin decizia de accesorii nr..... din 16.12.2006
- ..... lei - majorări de întârziere calculate prin decizia de accesorii nr..... din 16.12.2006
- ..... lei – debit parţial din Declaraţia 100

Din adresa nr...../15.10.2007, înregistrată la D.G.F.P.Constanţa sub nr..... din 18.10.2007 rezultă că A.F.P. Constanţa a comunicat petentei deciziile de calcul accesorii susmenţionate în data de **16.07.2007**, situaţie în care, potrivit dispoziţiilor art.111 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, termenul de plată legal al acestora a fost data de **20.08.2007**.

În speţă, se reţine că organul fiscal a procedat eronat la stingerea obligaţiilor accesorii din deciziile susmenţionate înainte ca acestea să fie comunicate petentei, nerespectând principiul opozabilităţii actului administrativ fiscal enunţat la art.45 din Codul de procedură fiscală şi în normele metodologice de aplicare.

Acest fapt a condus la nerespectarea ordinii de stingere a obligaţiilor bugetare stabilită la art.115 din acelaşi act normativ, respectiv *"în funcţie de vechimea"* acestora care, în cazul obligaţiilor accesorii, se stabileşte în funcţie de data comunicării.

Potrivit acestor dispoziţii, întreaga sumă de ..... lei achitată în data de 22.01.2007 trebuia alocată de organul fiscal în vederea stingerii debitului în cuantum de ..... lei declarat de contestatară, cu termen de scadenţă 25.01.2007, caz în care acest debit nu ar mai fi generat majorări de întârziere.

Având în vedere argumentele expuse, se reţine că baza de calcul în cuantum de ..... lei a majorărilor de întârziere în sumă de ..... lei este nereală, motiv pentru care se va admite contestaţia formulată împotriva Deciziei de calcul accesorii nr..... din 22.07.2007, cu consecinţa anulării acestui act administrativ fiscal.

Urmare acestei soluţii, organul fiscal va proceda la înscrierea corectă a termenului de plată al obligaţiilor accesorii calculate prin deciziile comunicate petentei în data de 16.07.2007 şi la refacerea ordinii de stingere a obligaţiilor fiscale datorate în cadrul acestui tip de impozit.

6. Referitor la calculul accesoriilor în sumă de ..... lei aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor:

Din decizia nr...../22.07.2007 rezultă că baza de calcul a accesoriilor a constituit-o impozitul pe venitul microîntreprinderilor în cuantum de ..... lei, rezultat din declaraţia 100 nr..... din 30.05.2007, perioada de calcul a accesoriilor fiind 25.01.2007-17.07.2007.

Petenta contestă calculul accesoriilor susţinând că debitul nu este datorat şi, ca atare, nu se pot calcula majorări de întârziere.

Din analiza datelor înscrise în fişa analitică pe plătitor au rezultat următoarele:

Prin Declaraţia rectificativă nr...../30.05.2007 petenta a declarat un debit în cuantum de ..... lei reprezentând diferenţă de impozit pe venitul microîntreprinderilor, scadent în data de **25.01.2007**, debit pe care l-a achitat cu O.P. din data de **27.04.2007**.

Suma achitată cu acest ordin de plată a fost distribuită de organul fiscal în vederea stingerii următoarelor obligaţii fiscale:

- ..... lei – debit rezultat din declaraţia 100 nr....., scadent în 25.01.2007,
- ..... lei - majorări de întârziere stabilite prin decizia de calcul accesorii nr..... din 16.04.2007, scadente în **20.05.2007**
- ..... lei – debit rezultat din declaraţia rectificativă, depusă în data de 30.05.2007, cu termen de scadenţă **25.01.2007**,

În speţă, prin soluţia pronunţată la capătul de cerere anterior s-a reţinut că impozitul declarat prin declaraţia 100 nr..... din 25.01.2007 trebuia stins integral de organul fiscal din plăţile efectuate cu O.P. nr.10 din 22.01.2007, caz în care suma de ..... lei achitată cu O.P.din 27.04.2007 trebuia distribuită în vederea stingerii parţiale a debitului rezultat din declaraţia rectificativă.

În condiţiile în care debitul declarat prin declaraţia rectificativă, cu termen de scadenţă 25.01.2007 a fost achitat parţial în 27.04.2007, în afara termenului legal, se reţine că pentru perioada 25.01.2007-27.04.2007 petenta datorează majorări de întârziere calculate la impozitul în cuantum de ..... lei declarat prin declaraţia nr..... din 30.05.2007 iar pentru perioada 28.04.2007-17.07.2007 la diferenţa de impozit rămasă neachitată, în cuantum de ..... lei.

Totodată, se reţine a fi nejustificată susţinerea petentei potrivit căreia debitul asupra căruia s-au calculat majorările de întârziere nu ar fi datorat, deoarece pe de o parte, debitul respectiv a fost achitat cu întârziere, peste termenul legal de scadenţă, iar pe de altă parte, nu a fost achitat integral datorită faptului că, până la data depunerii declaraţiei rectificative - 30.05.2007, societatea a înregistrat obligaţii scadente constând în accesorii cu termen de plată 20.05.2007,

obligaţii care au trebuit a fi stinse în ordinea vechimii, în conformitate cu dispoziţiile art.115 din Codul de procedură fiscală.

Având în vedere argumentele expuse, se va desfiinţa parţial Decizia de impunere nr...../22.07.2007 cu privire la majorările de întârziere în cuantum de ..... lei calculate pentru perioada 27.04.2007-17.07.2007, urmând ca organul fiscal să procedeze la recalcularea accesoriilor pentru debitul restant rămas, în cuantum de ..... lei, rezultat din declaraţia nr..... din 30.05.2007.

7. Referitor la calculul accesoriilor în sumă de ..... lei aferente T.V.A.:

Din decizia nr...../22.07.2007 rezultă că baza de calcul a accesoriilor a constituit-o T.V.A. de plată rezultată din decizia de impunere nr..... din 18.04.2005, perioada pentru care s-au calculat accesoriile fiind 09.04.2007- 17.07.2007.

Petenta contestă calculul accesoriilor susţinând, pe de o parte, că modul de calcul al acestora este stabilit şi în anexele nr....., ... şi ..... ale raportului de inspecţie fiscală din 14.04.2005, situaţie în care nu se mai pot calcula majorări şi penalităţi de întârziere iar pe de altă parte, că prin sentinţa civilă nr...../CA/20.10.2005 Curtea de Apel Constanţa a dispus suspendarea executării deciziei de impunere nr...../2005, astfel încât pentru perioada 01.01.2006-11.12.2006 organul fiscal a procedat nelegal la stabilirea de obligaţii accesorii .

Din analiza datelor înscrise în fişa analitică pe plătitor şi a argumentelor invocate de petentă au rezultat următoarele:

Pentru perioada 09.04.2007-27.04.2007 baza de calcul a accesoriilor a constituit-o T.V.A în cuantum de ..... lei rezultată ca diferenţă între debitul în sumă de ..... lei stabilit suplimentar de organele de inspecţie fiscală prin Decizia de impunere nr...../18.04.2005 cu termen de scadenţă **mai 2005** şi între T.V.A. de rambursat în cuantum de ..... lei declarată prin deconturile de taxă depuse în anul 2005 precum şi suma de ..... lei achitată cu O.P. nr.4445 din **22.11.2006**.

Pentru perioada 27.04.2007-06.07.2007 baza de calcul a constituit-o T.V.A. în sumă de ..... lei rămasă de plată după stingerea parţială a debitului în cuantum de ..... lei din suma de ..... lei achitată cu O.P. din data de **27.04.2007**, iar pentru perioada 06.07.2007-17.07.2007, debitul în sumă de ..... lei rezultat după stingerea parţială cu suma de ..... lei achitată cu O.P. din **06.07.2007**.

Faţă de situaţia de fapt expusă se reţine că argumentele invocate de petentă în susţinerea contestaţiei nu au relevanţă în cauza dedusă judecăţii deoarece:

- în anexele nr....., ... şi ..... ale raportului de inspecţie fiscală din 14.04.2005 au fost calculate majorări, dobânzi şi penalităţi de întârziere până la data de **11.04.2005**, la debitul stabilit suplimentar urmare inspecţiei fiscale. Prin urmare, perioada pentru care s-au calculat accesoriile din decizia nr...../22.07.2007, respectiv 09.04.2007-17.07.2007, nu coincide cu perioada pentru care au fost stabilite accesoriile din raportul de inspecţie şi de asemenea, nici cuantumul debitului nu este acelaşi având în vedere că baza de calcul a fost diminuată cu T.V.A. de rambursat înregistrată ulterior şi cu plăţile efectuate de petentă până la data de 06.07.2007.
- în speţă, prin decizia atacată s-a procedat la calculul accesoriilor pentru perioada cuprinsă între 09.04.2007 şi 17.07.2007, astfel încât invocarea nelegalităţii calculului accesoriilor pentru perioada 01.01.2006-11.12.2006 nu face obiectul prezentei acţiuni.

Drept urmare, se reţine că baza de calcul a accesoriilor aferente T.V.A., stabilite de A.F.P. Constanţa prin Decizia nr..... din 22.07.2007 este corectă iar calculul accesoriilor în cuantum total de ..... lei a fost efectuat în mod legal, în conformitate cu dispoziţiile art.119-120 din

Codul de procedură fiscală, motiv pentru care contestația formulată de petentă împotriva acestora se va respinge ca neîntemeiată legal.

8. Referitor la calculul accesoriilor în sumă totală de ..... lei aferente impozitului pe profit:

Din deciziile cu nr...../22.07.2007 rezultă că pentru perioada 09.04.2007-17.07.2007 organul fiscal a calculat majorări de întârziere în sumă de ..... lei pentru impozitul pe profit neachitat rezultat din Raportul de inspecție fiscală şi din decizia de impunere nr..... din 11.04.2007 precum şi din declarația nr..... din 25.04.2005 iar din decizia cu nr..... din aceeaşi dată, rezultă că pentru perioada 25.04.2007-17.07.2007 s-au calculat accesorii în cuantum de ..... lei pentru impozitul pe profit neachitat rezultat din declarația cod 100, nr..... din 25.04.2007, depusă de petentă la organul fiscal.

În acțiunea introdusă, petenta nu prezintă motive de fapt şi de drept referitoare la modul de calcul al accesoriilor sau la baza de calcul a acestora, motiv pentru care contestația formulată împotriva majorărilor de întârziere în cuantum total de ..... lei stabilite prin deciziile susmenționate se va respinge ca nemotivată.

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art. 210 şi ale art. 216(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate împotriva obligațiilor accesorii stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., nr....., nr..... emise în data de 22.07.2007 de A.F.P. Constanța, în cuantum total de ..... lei, compuse din:

- **..... lei – majorări de întârziere aferente T.V.A.;**
- **..... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe venit microîntreprinderi;**

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată împotriva majorărilor de întârziere în sumă de ..... lei aferente impozitului pe profit, stabilite prin Deciziile de calcul accesorii ..... şi ..... din 22.07.2007;

3. Admiterea contestației formulate împotriva majorărilor de întârziere în sumă de ..... lei aferente impozitului pe venit microîntreprinderi, stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr..... din 22.07.2007, cu consecința anulării în totalitate a acestui act administrativ-fiscal;

4. Admiterea contestației formulate împotriva majorărilor de întârziere în sumă de ..... lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice, stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr..... din 22.07.2007, cu consecința anulării în totalitate a acestui act administrativ-fiscal;

5. Admiterea contestației formulate împotriva majorărilor de întârziere în sumă de ..... lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice, stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr..... din 22.07.2007, cu consecința anulării în totalitate a acestui act administrativ-fiscal;

6. Desființarea calculului accesoriilor în cuantum de ..... lei aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor, stabilit prin Decizia nr..... din 22.07.2007.

Urmare acestei soluții, organul fiscal va proceda la corectarea bazei de impozitare şi la recalcularea majorărilor de întârziere aferente acesteia, pentru aceeaşi perioadă rezultată din Decizia susmenționată.

Noua Decizie de calcul accesorii se va transmite şi organului de soluționare, în termen de 30 zile de la primirea prezentei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac şi poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la comunicare, în conformitate cu art.218 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată în 2007, coroborat cu art.11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV,
BOGDAN IULIAN HUȚUCĂ

C.S.