

**DECIZIA NR. 11**  
**DIN 27.02.2008**

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de**  
**....**  
**din comuna....., judetul Vrancea,**  
**depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ....**

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de ...din Comuna..., judetul Vrancea, prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ...asupra masurii de stabilire a obligatiei fiscale in suma de ...lei reprezentind dobinzi si penalitati de intirziere aferente TVA, de catre reprezentantii Administratiei Finantelor Publice Odobesti prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.....

Avind in vedere faptul ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii a fost comunicata in data de ... (conform confirmare de primire aflata la dosarul cauzei) - contestatia inregistrata la DGFP Vrancea sub nr ....a fost formulata in termenul prevazut de art. 207(1) din OG nr. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala.

De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 206 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente:

- solicita anulara pentru nelegalitate si netemeinicie a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr 12/28.12.2007 , precum si exonerarea de la plata obligatiilor fiscale stabilite prin decizia mentionata , respectiv "... lei ..., o majorare de intirziere aferenta sumei de ...lei "(TVA) ;

- debitul raportat la care s-a calculat aceasta majorare a fost contestat si face obiectul unui dosar aflat pe rolul instantelor judecatoresti ; mai mult , in acesta cauza , *instanta de judecata a dispus suspendarea executarii silite si de aceea in mod grsit se calculeaza accesorii in conditiile in care executarea este suspendata .*

II. Prin Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr ....se stabileste obligatia fiscala in suma .... lei , reprezentind dobinzi si penalitati de intirziere aferente TVA

Prin referatul inaintat de reprezentantii Administratiei Finantelor Publice Odobesti - cu adresa nr. ....se comunica : "debitul asupra caruia au fost calculate accesoriile este in suma de ....lei, stabilit prin Decizia de impunere nr....., debit ce a fost contestat de contribuabil".

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

**Cauza supusa solutionarii o constituie corectitudinea masurii de calculare a accesoriilor TVA in suma de .... lei .**

D-l .... are domiciliul in comuna ....., judetul Vrancea.Petentul figureaza in evidente ca persoana fizica autorizata cu autorizatia nr....., C.N.P....., avand ca obiect de activitate principal "Cultivarea fructelor, nucilor si a plantelor pentru bauturi si mirodenii" cod CAEN 0113, iar ca activitati secundare "Fabricarea Vinurilor con CAEN 1593 si Comert cu amanuntul al bauturilor "cod CAEN 5225, conform autorizatiei de functionare.

***In fapt***, organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice Odobesti, Structura de Administrare Fiscala – Activitatea de Control Fiscal au efectuat o verificare in perioada 22.05 – 26.05.2006 la P.F....., care a cuprins intervalul 09.09.2003 – 28.02.2006 si a avut ca obiectiv

stabilirea realitatii si legalitatii inregistrarii, declararii si virarii in cuantumul si la termenul legal a veniturilor impozabile.

In timpul verificarii contribuabilul fiind reprezentat de d-l ....in calitate de administrator.

Ca urmare a verificarii efectuate s-a constatat ca P.F. ...nu a inregistrat si nu a declarat veniturile impozabile realizate in perioada 01.01.2004 – 28.02.2006 in suma totala de .... lei (impozit pe venit, TVA, accesorii).

AFP Odobesti transmite catre Garda Financiara sectia Vrancea un exemplar din Raportul de inspectie intocmit in data de ....(cu adresa de inaintare nr....).

Cu adresa nr. ... Garda Financiara sectia Vrancea comunica faptele prezentate in raportul de inspectie din ..... catre inspectoratul Judetean de Politie Vrancea.

***In drept***, conform **art. 86** din **O.G. 92/2003**, republicata privind Codul de procedura fiscala:

ART. 86 “Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se pot stabili și alte competențe pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 89.

(4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

(5) În situația în care legea nu prevede obligația de calculare a impozitului, declarația fiscală este asimilată unei decizii referitoare la baza de impunere.

***(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată”.***

La **art. 110** din **O.G. 92/2003**, republicata privind Codul de procedura fiscala se mentioneaza:

ART. 110 “Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

***(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii”.***

Potrivit **art. 111** din **O.G. 92/2003**, republicata privind Codul de procedura fiscala:

“Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește 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.

(3) Pentru obligațiile fiscale eșalonate sau amânate la plată, precum și pentru accesoriiile acestora termenul de plată se stabilește prin documentul prin care se acordă înlesnirea respectivă.

(4) Pentru creanțele fiscale, administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor, care nu au

prevăzute termene de plată, acestea vor fi stabilite prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.

(5) Pentru creanțele fiscale ale bugetelor locale care nu au prevăzute termene de plată, acestea se stabilesc prin ordin comun al ministrului internelor și reformei administrative și al ministrului economiei și finanțelor.

(6) Contribuțiile sociale administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor, după calcularea și reținerea acestora conform reglementărilor legale în materie, se virează până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale.

(7) Prin derogare de la dispozițiile legale în vigoare privind termenele de plată, impozitele și contribuțiile aferente veniturilor din salarii se plătesc astfel:

a) trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului, de către contribuabilii persoane juridice care au statut de microîntreprindere, în condițiile Legii nr. 346/2004 privind stimularea înființării și dezvoltării întreprinderilor mici și mijlocii, cu modificările și completările ulterioare, precum și de către persoanele fizice care desfășoară activități independente;

b) anual, până la data de 25 inclusiv a lunii ianuarie a anului următor, de către asociații, fundații sau alte entități fără scop patrimonial, cu excepția instituțiilor publice.

(8) Contribuabilii prevăzuți la alin. (7) au obligația să declare impozitele și contribuțiile aferente veniturilor din salarii până la termenul de plată.

*(9) Sediile secundare plătitoare de obligații fiscale potrivit legii îndeplinesc obligațiile de plată și de declarare la aceleași termene cu cele aplicabile în cazul persoanei în structura căreia funcționează.*

Totodata in **art. 119** si **art. 120** din **O.G. 92/2003**, republicata privind Codul de procedura fiscala se mentioneaza urmatoarele:

“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.**

(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 și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

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

(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)”.

ART. 120 “Majorări de întârziere

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

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează majorări de întârziere după cum urmează:

a) pentru impozitele, taxele și contribuțiile stinse prin executare silită, până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire inclusiv. În cazul plății prețului în rate, majorările de întârziere se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma rămasă de plată, majorările de întârziere sunt datorate de către cumpărător;

b) pentru impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat de către debitorul declarat insolubil care nu are venituri și bunuri urmăribile, până la data trecerii în evidența separată, potrivit art. 176.

(5) Modul de calcul al majorărilor de întârziere aferente sumelor reprezentând eventuale diferențe între impozitul pe profit plătit la data de 25 ianuarie a anului următor celui de impunere și impozitul pe profit datorat conform declarației de impunere întocmite pe baza situației financiare anuale va fi reglementat prin norme metodologice aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venitul global, se datorează majorări de întârziere după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere majorările de întârziere pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) majorările de întârziere pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora, inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, majorările de întârziere se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea majorărilor de întârziere în mod corespunzător.

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

**In speta**, urmare analizarii documentelor aflate la dosarul cauzei - se retin urmatoarele :

Prin Raportul de inspectie fiscala/...si decizia de impunere/....se stabilesc in sarcina petentului obligatii fiscale in suma de ....lei, reprezentind : impozit pe venit = ...lei ; TVA = ...lei ; majorari impozit pe venit si TVA = ... lei .

Prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr....., petentul contesta masura de virare la bugetul statului a sumei de ...lei, stabilite de reprezentantii AFP Odobesti prin Raportul de inspectie fiscala/.... si Decizia de impunere /.....

In Raportul de inspectie fiscala/....si Decizia de impunere /... se consemneaza ca verificarea s-a efectuat urmare adresei Garzii Financiare sectia Vrancea nr. ...; AFP Odobesti transmite catre Garda Financiară sectia Vrancea un exemplar din Raportul de inspectie intocmit in data de .... (cu adresa de inaintare nr....). Cu adresa nr. .... Garda Financiară sectia Vrancea comunica faptele prezentate in raportul de inspectie/ .... - catre Inspectoratul Judetean de Politie Vrancea.

Drept urmare, intrucit prioritatea de solutionare in speta o aveau organele penale - prin Decizia nr .... s-a propus suspendarea solutionarii contestatiei pina la solutionarea cauzei penale - pentru suma de ... lei, stabilita de reprezentantii AFP Odobesti prin Raportul de inspectie fiscala/... si Decizia de impunere /....

Potentul depune contestatie la executare inregistrata la Judecatoria Focsani sub nr ...; prin sentinta civila nr. ....pronuntata de Judecatoria Focsani (aflata la dosarul cauzei si in care se face mentiune la obligatia fiscala in suma de ...lei) se respinge contestatia la executare inregistrata la nr. ...

La dosarul cauzei se afla de asemenea si adresa Serviciului Juridic nr ... catre AFP Odobesti , in care se precizeaza : “ prin decizia civila din data de ... Tribunalul Vrancea a respins recursul formulat de .... impotriva Sentintei civile nr ..... pronuntata de Judecatoria Focsani).”

In consecinta, afirmatia petentei ca “ instanta de judecata a dispus suspendarea executarii silita si de aceea in mod gresit se calculeaza accesorii in conditiile in care executarea este suspendata” (afirmatie care nu este sustinuta cu nici un document anexat contestatiei) – nu este intemeiata .

Din referatul nr. .... cu propuneri de solutionare a contestatiei,intocmit de Administratia Finantelor Publice Odobesti rezulta ca suma contestata de petent (.... lei) reprezinta accesorii calculate

asupra debitului reprezentat de TVA in suma de .... lei, stabilita prin Decizia de impunere /... (suma din componenta obligatiei fiscale totale = .... lei) .

De asemenea ,in acelasi referat se precizeaza :

-“majorarile de intirziere in suma de .... lei au fost calculate in baza art 119 alin 1 din OG nr 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala :<pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , se datoreaza dupa acest termen majorari de intirziere > , intocmindu-se Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii in conformitate cu art 119 alin 4 din aceeaasi ordonanta ; <majorarile de intirziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor , cu exceptia situatiei prevazute la art 142 alin 6>” .

- “intrucit contribuabilul nu a prezentat inca o decizie judecatoreasca definitiva si irevocabila , debitul mai sus mentionat genereaza accesorii in baza aceluiasi articol nr 119 , pina la stingerea debitului mentionat mai sus”.

Astfel, din analiza tuturor elementelor aflate la dosarul cauzei reiese faptul ca Administratia Finantelor Publice a orasului Odobesti a procedat corect in momentul emiterii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr 12/28.12.2007, prin care se stabileste obligatia fiscala in suma 1.548 lei , reprezentind dobinzi si penalitati de intirziere aferente TVA.

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 216 din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala ,se

#### **DECIDE :**

***Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma de ..... lei reprezentind dobinzi si penalitati de intirziere TVA , stabilite de Administratia Finantelor Publice Odobesti prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....***

Prezenta decizie poate fi atacata de contribuabil la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare , conform art. 218(2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

