

DECIZIA NR. 297

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Rupea, jud. Brașov, privind soluționarea contestației depusă de SC, înregistrată la D.G.F.P. Brasov.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice a Orașului Rupea, în Decizia de impunere din 30.06.2005 prin care au fost calculate dobânzi și penalități aferente TVA.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.174,175 și 176 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulată de către SC .

I. SC formulează contestație împotriva Deciziei de impunere din 30.06.2005 prin care au fost calculate suplimentar dobânzi și penalități aferente TVA, motivând astfel:

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent organul fiscal a calculat dobânzi și penalități, aferente sumei reprezentând TVA de plată, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 25 zile iar penalitățile pe o perioadă de 1 lună.Totodată prin Decizia de mai sus, organul fiscal a calculat dobânzi și penalități, aferente sumei reprezentând TVA de plată, dobânzile fiind calculate pe o perioadă de 58 zile iar penalitățile pe o perioadă de 2 luni.

Petenta precizează că documentele care au stat la baza calculului accesoriilor, pe perioada 31.03.2005- 22.06.2005, este Declarația din 25.02.2005.

Contribuabilul susține că sumele stabilite prin deciziile mai sus menționate nu corespund cu evidențele contabile ale societății, fiind lipsite de un suport material real întrucât societatea a achitat datoriile către bugetul statului cu O.P.

Petenta precizează faptul că în conformitate cu art.42 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, în conținutul actelor administrativ fiscale emise trebuiau inserate mențiunile cu privire la audierea contribuabilului.

Pentru considerentele mai sus arătate, petenta solicită admiterea contestației pentru suma reprezentând dobânzi și penalități aferente TVA de plată.

Totodată, prin contestația formulată petenta solicită suspendarea executării actelor fiscale atacate.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent din 30.06.2005 organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente sumei, reprezentând TVA de plată, pe perioada 31.03.2005-22.06.2005.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

1.Referitor la dobânzile și penalitățile aferente TVA , stabilite suplimentar prin Decizia de impunere din 30.06.2005, precizăm:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov, este dacă petenta datorează bugetului de stat dobânzi și penalități aferente TVA, calculate pe perioada 31.03.2005-30.06.2005, în condițiile în care petenta nu face dovada achitării TVA înscrisă în Decontul lunii ianuarie 2005.

În fapt, organul fiscal din cadrul AFP Rupea, prin Decizia de impunere din 30.06.2005 a calculat dobânzi și penalități pe perioada 30.03.2005-25.04.2005, aferente sumei reprezentând TVA de plată la 30.03.2005.

Ca urmare a depunerii Decontului de TVA pe luna martie 2005, TVA de plată s-a diminuat cu TVA de rambursat, astfel că organul de inspecție fiscală a calculat dobânzi în și penalități aferente TVA de plată, pe perioada 26.04 -22.06.2005.

Petenta susține că Decizia referitoare la obligațiile de plata accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anul curent a fost întocmită în data de 30.06.2005, este fără obiect întrucât TVA a fost achitată cu O.P din 21.12.2004 și O.P. din 11.01.2005.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că TVA de plată asupra căruia s-a calculat dobânzile și penalitățile de mai sus a fost declarat prin decontul de TVA din luna ianuarie 2005 deus de către petentă și înregistrat la AFP Rupea, care reprezintă titlu de creanță.

Punctul nr.107.1 lit.b) din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

"Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

b) declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;"

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.157 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.108 alin.(1) coroborat cu prevederile art.114 alin.(1), art.115 alin.(1) și 120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

-art.157 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

"(1) Persoanele obligate la plata taxei trebuie să achite taxa pe valoarea adăugată datorată, stabilită prin decontul întocmit pentru fiecare perioadă fiscală sau prin decontul special, până la data la care au obligația depunerii acestora."

-art.108 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

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

-art.114 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

"(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 alin.(1)din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

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

-art.120 alin.(1)din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

“(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.”

Dobânzile aferente TVA de plată au fost calculate potrivit art.1 din H.G. nr. 67/ 29 ianuarie 2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată și pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată, și anume:

“Nivelul dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitori a obligațiilor de plată reprezentând impozite, taxe și alte contribuții, precum și pe perioada pentru care au fost acordate înlesniri la plată este de 0,06% pentru fiecare zi de întârziere sau zi calendaristică, după caz.”

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță și faptul că petenta nu a achitat la termenul scadent TVA de plată stabilită prin decontul lunii ianuarie 2005, mai sus menționate, organul fiscal din cadrul AFP Rupea în mod legal, pe perioada 31.03.2005-22.06.2005, a calculat dobânzi și penalități.

Decizia din 30.06.2005 referitoare la obligațiile de plata accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anul curent a fost întocmită potrivit prevederilor art.85 lit.c) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:
c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii.”

Referitor la afirmația petentei că TVA de plată asupra căruia s-au calculat dobânzile și penalitățile a fost achitată cu OP din 21.12.2004 și OP din 11.01.2005, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât din Decontul privind TVA pe luna ianuarie 2005 rezultă că petenta are de plată TVA din anul 2004. Astfel că, prin ordinele de plată mai sus menționate a fost achitată TVA aferentă anului 2004, având în vedere că ordinele de plată invocate de petentă sunt emise anterior depunerii Decontului de TVA din luna ianuarie 2005 înregistrat la AFP în 25.02.2005.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, documentele existente la dosarul cauzei și faptul că petenta nu face dovada achitării la bugetul statului a TVA de plată urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru dobânzile și penalitățile stabilite suplimentar prin Decizia de impunere din 30.06.2005 referitoare la obligațiile de plata accesoriilor aferente obligațiilor fiscale din anul curent .

Referitor la afirmația petentei că organul fiscal nu a inserat în conținutul actelor administrativ fiscale mențiuni cu privire la audierea contribuabilului precizăm:

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul fiscal menționează că la data de 28.06.2005 în temeiul prevederilor art.48,49 din O.G. nr.92/2003, republicată,

privind Codul de procedură fiscală, potrivit adresei, transmisă prin poștă, a solicitat conducerii unității să se prezinte la sediul unității fiscale cu documente contabile în vederea identificării bunurilor și veniturilor societății pentru recuperarea datoriilor către bugetul statului.

Documentele solicitate de AFP Rupea prin adresa de mai sus au fost prezentate de către petentă în data de 05.10.2005, motivând că în această perioadă conducerea societății a fost în concediu de odihnă.

Mai mult, din Notele de constatare unilaterale, anexate în copie la dosarul cauzei, reiese că organul fiscal din cadrul AFP Rupea s-a deplasat la sediul societății în vederea recuperării debitului, reprezentanții acesteia nefiind găsiți.

Față de cele specificate mai sus urmează a se respinge ca neîntemeiată susținerea petentei cu privire la audierea contribuabilului prevăzută de art.42 alin.2 lit.j din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

2. Referitor la solicitarea petentei privind suspendarea actelor administrativ fiscale până la soluționarea contestației, precizăm:

În drept, în art.184 alin.(1) și (2) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se precizează:

"(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului."

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate și întrucât petenta nu prezintă motive temeinic justificate, urmează a se respinge contestația petentei cu privire la suspendarea actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 157 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal art.85, 108, 114, 115, 120 și 185 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se,

DECIDE

- 1.Respingerea contestației formulată de SC înregistrată la D.G.F.P. Brașov .
2. Respingerea contestației cu privire la suspendarea actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.