



DECIZIA NR. din2009

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC C. A ȘI P SRL din Rm. Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. .../2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de **SC C. A ȘI P SRL** cu sediul în Rm. Vâlcea cu contestație înregistrată sub nr. .../2009.

Contestația are ca obiect suma de lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../ ...2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea și comunicată petentei sub semnătură la data de2009, reprezentând :

- ... majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;
- ... de întârziere aferente taxa pe valoare adăugată;
- ... lei majorări de întârziere aferente CAS angajator;
- ... lei majorări de întârziere aferente CAS asigurați;
- ... lei majorări de întârziere aferente fond risc și accidente;
- ... lei majorări de întârziere aferente șomaj angajator;
- ... lei majorări de întârziere aferente șomaj asigurați;
- lei majorări de întârziere aferente fond garantare creanțe;
- ... lei majorări de întârziere aferente CASS angajator;
- ... lei majorări de întârziere aferente CASS asigurați;
- majorări de întârziere aferente concedii și indemnizații.

Totodata, SC C. A ȘI P SRL Rm. Vâlcea înțelege să conteste și Înștiințarea de plată nr. ... și, respectiv, nr.... din data de 13.01.2009 emise de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea prin care i s-a comunicat că la data de 31.12.2008 figurează cu obligații restante la bugetul consolidat în sumă totală de .. lei.

Contestația a fost introdusă de reprezentantul legal al SC C. A și P SRL Rm. Vâlcea, semnată de acesta și confirmată cu ștampila societății, fiind îndeplinite astfel dispozițiile art. 206 lit. e) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și a fost depusă termenul de 30 de zile prevăzut la art. 207 alin. (1) din același act normativ.

Astfel, Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. din ...2009, au fost comunicate contribuabilului la data de ., conform semnăturii de pe confirmarea de primire existentă în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la Direcția Finanțelor Publice a județului Vâlcea în data de2009, fiind înregistrată sub nr. .., conform ștampilei aplicată pe aceasta.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de SC C. A ȘI P SRL înregistrată sub nr. ../ ..2009 pentru suma de ..

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. SC C. A ȘI P SRL contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii Nr. ... din ..2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea, atât sub aspectul legalității emiterii sale, cât și sub aspectul temeiniciei, motivind următoarele :

Petenta susține că, chiar prin dispozițiile art. 5 din Decizia nr. .. din ...2008, organul fiscal a desființat în parte decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... 11.08.2008 pct. 2.1.1, 2.1.2 și 2.1.3 și a Cap. III pct. 1, pct. 2 și pct. 4 a raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr. .../....2008 întocmite pentru societate pentru suma de ... lei reprezentând : impozit pe profit ... lei, accesorii aferente ... lei, ... lei accesorii impozit pe venituri microintreprinderi, .. lei TVA și ... lei accesorii aferente TVA și refacerea acestora potrivit considerentelor reținute în conținutul soluției astfel pronunțate.

Petenta invocă că, în mod greșit, în conținutul DECIZIEI referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale Nr. ... din ...2009 s-a reținut că "Documentul prin care s-a individualizat suma de plată ar fi : Declarație nr. ... data de2008", în fapt fiind vorba de decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2008, ale cărei puncte au fost desființate prin dispozițiile art. 5 din Decizia nr. ... din ...2008.

Petenta susține că, inspecția fiscală din data de2008, ce a avut ca scop reverificarea obiectivelor conform art. 5 și 6 din Decizia nr.... din ...2008 pe capitole bugetare, a ajuns la aceleași concluzii, și anume : " Desființarea în parte a deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../ ...2008, pct. 2.1.1, 2.1.2 și 2.1.3 - taxă pe valoare adăugată și a Cap. III pct. 4 a raportului de inspecție, anexa la aceasta, nr. .../ 23.10.2008 - taxă pe valoare adăugată, pentru suma de ... lei, reprezentând : ... lei TVA și ... lei accesorii aferente, și refacerea acestora potrivit considerentelor reținute în cuprinsul soluției astfel pronunțate".

Astfel, petenta reține că, întrucât debitul bugetar principal este desființat prin chiar soluția organului administrativ fiscal, accesoriile, de orice natură ar fi, sunt netemeinic aplicate și pe cale de consecință nedatorate.

În consecință, pentru aceste considerente, SC C A și P SRL Rm. Vâlcea solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale Nr. ... din data de2009, cât și anexei Recapitulație nr. .../.../2009.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezultă următoarele :

SC C. A ȘI P SRL are sediul în Rm.Vâlcea str. R. nr. 31, bl. ..., sc. ..., ap...., et. V, jud.Vâlcea și are Cod de înregistrare fiscală RO

Prin Decizia nr. .. din2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm.Vâlcea și comunicată petentei sub semnătură la data de2009, au fost calculate majorari de întârziere în sumă totală de lei din care : ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii; ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;.... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice; ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor; ... lei majorări de întârziere aferente taxa pe valoare adăugată; ... lei majorări de întârziere aferente CAS angajator; ... lei majorări de întârziere aferente CAS asigurați; ... lei majorări de întârziere aferente fond risc și accidente; .. lei majorări de întârziere aferente șomaj angajator; ... lei majorări de întârziere aferente șomaj asigurați; ... lei majorări de întârziere aferente fond garantare creanțe; .. lei majorări de întârziere aferente CASS angajator; ... lei majorări de întârziere aferente CASS asigurați; ... lei majorări de întârziere aferente concedii și indemnizații, în temeiul art. 88 lit.c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma totală de ... lei este legal stabilită în sarcina **SC C. A ȘI P SRL** Rm.Vâlcea.

2.1) În ceea ce privește accesoriile aferente TVA în sumă de .. lei (din totalul sumei de ... lei), stabilite prin Decizia nr. ... din data de ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii .

Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei pentru accesoriile în sumă totală de ... lei aferente taxei pe valoare adăugată, în condițiile în care până la soluționarea cauzei organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat a procedat la scăderea acestora din evidența fiscală.

În fapt, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea a emis decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din data de ...2009 prin care s-au stabilit majorări de întârziere în sumă totală de ... lei, din care suma de .. lei reprezintă majorări de întârziere aferente TVA stabilit suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr. .. din data de2008 (majorări în sumă de ... lei) și majorări de întârziere aferente TVA stabilit suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr. ... din ...2008 (majorări în sumă de.. lei).

Împotriva Deciziei de impunere nr. ../ ...2008, SC C. A și P SRL Rm. Vâlcea a formulat în termen contestație ce a fost soluționată de Biroul Soluționare Contestații din cadrul DGFP Vâlcea prin Decizia nr. ../ ...2008, prin care s-a dispus desființarea în parte a acesteia, respectiv pct. 2.1.1; 2.1.2. și 2.1.3. și a CAP. III pct. 1, pct. 2, pct. 4 și pct. 5 a Raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr. ../ ...2008 pentru suma totală de .. lei, din care TVA debit .. lei și accesorii în sumă de .. lei și refacerea acestora potrivit considerentelor reținute în conținutul soluției astfel pronunțate.

De asemenea, împotriva Deciziei de impunere nr..../ ...2008 întocmită de organele de inspecție fiscală ca urmare a art. .. din dispozitivul Deciziei nr. ../ ...2008, SC C. A și P SRL Rm. Vâlcea a formulat în termen contestație ce a fost soluționată de Biroul Soluționare Contestații din cadrul DGFP Vâlcea prin Decizia nr. ../...2008, dispunând desființarea în parte a acesteia, respectiv pct. 2.1.1 ;2.1.2 și .2.1.3 - taxă pe valoarea adăugată și a CAP III pct.4 a raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr. ../23.10.2008 - *taxă pe valoarea adăugată*, întocmite la SC C. A și P SRL Rm.Valcea pentru suma de ... lei reprezentind : ... lei TVA și .. lei accesorii aferente și refacerea acestora potrivit considerentelor reținute în conținutul soluției astfel pronunțate.

Urmare a Deciziei nr. ... din2008 privind modul de soluționare a contestației formulată de SC C. A și P SRL, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea, a procedat la analiza fișei sintetice din evidența pe plătitor persoane juridice la data de ...2009 pentru contribuabilul în cauză, dată când s-a constatat că sumele menționate la art. 3 din Decizia nr. ../ ...2008 de ... lei debit TVA și ... lei majorări de întârziere TVA (... lei stabilită prin decizia de impunere nr.2008 și ... lei conform deciziei de calcul accesorii) sunt neachitate la data respectivă.

Având în vedere considerentele prezentate, în baza Referatului nr. ../ ...2009 anexat în xerocopie la dosarul cauzei, întocmit conform prevederilor pct. B 5, subcapitolul 2.2, cap. II din O.M.E.F. 2144/ 2008, **organele fiscale au procedat la scăderea din evidența fiscală** a taxei pe valoare adăugată în sumă de ... lei cu majorările de întârziere

aferente în sumă de .. lei (.. lei stabilită prin decizia de impunere nr..../ ...2008 și .. lei conform deciziei calcul accesorii în cauză).

De asemenea, în baza aceluiași referat, a fost scăzută din evidența fiscală și suma de ... lei reprezentând dobânzi calculate pentru obligația stabilită prin decizia de impunere nr. ./ ./, desființată anterior, și care, de asemenea, face obiectul deciziei de calcul accesorii contestată de petentă.

Drept urmare, conform fișei analitice editată la data de ...2009, existentă în copie la dosarul cauzei, societatea contestatoare nu mai figurează cu obligația de plată în sumă de .. lei (... lei + .. lei) reprezentând majorări de întârziere aferente TVA stabilit suplimentar de plată de către inspecția fiscală (din totalul sumei de .. lei reprezentând majorări de întârziere stabilite prin decizia de calcul accesorii contestată) stabilite prin Decizia nr..../2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii și comunicată petentei la data de2009.

În drept, conform art. 205 referitor la *Posibilitatea de contestare* din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, alin. (1) și alineat (2), sunt precizate următoarele :

"(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.(.....)"

De asemenea, referitor la obiectul contestației, art. 206 alin. (2) din același act normativ, stipulează :

"(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

Referitor la analiza pe fond a cauzei, art. 213 referitor la *Soluționarea contestațiilor*, alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează următoarele :

"(5) *Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.*"

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că din suma totală de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente obligațiilor fiscale, stabilită prin Decizia nr..../ . referitoare la obligațiile de plată accesorii cotestată de petentă, suma de .. lei reprezentând accesorii aferente TVA stabilită suplimentar de inspecția fiscală a fost revizuită de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea prin Referatul nr. ./....2009.

Prin referatul sus-menționat, în baza art. 3 din dispozitivul Deciziei nr. .../ ...2009 privind soluționarea contestației formulată de SC C. A și P SRL Rm. Vâlcea, organul fiscal a procedat la aplicarea dispozițiilor Ordinului M.E.F. nr. 2144/ 2008 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1722/ 2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu

modificările și completările ulterioare, pct. B 5, subcapitolul 2.2, cap. II care precizează următoarele :

" În cazul diferențelor de obligații fiscale principale, obligații fiscale accesorii sau alte obligații fiscale stabilite prin acte administrativ fiscale, care nu au fost stinse dar au fost contestate ulterior, (...), în sensul desființării totale/ parțiale a acestora, compartimentul de evidență pe plătitori va proceda la scăderea din evidențele fiscale a acestor obligații fiscale, (...) , la care va anexa (...) decizia de soluționare a contestațiilor, după caz."

În atare situație, organul fiscal a dispus scăderea obligației bugetare în sumă totală de ... lei din evidența fiscală, reprezentând ... lei dobânzi TVA calculate pentru obligația stabilită prin decizia de impunere nr. ../ ...2008, desființată prin Decizia nr. ...12.2008 și ... lei reprezentând dobânzi TVA calculate pentru obligația stabilită prin decizia de impunere nr.08.2008, deasemenea desființată.

Având în vedere faptul că până la soluționarea contestației organul fiscal de impunere a procedat la scăderea din evidența fiscală a majorărilor de întârziere aferente TVA suplimentar, în sumă de ... lei stabilite prin decizia nr./....2009 (.. lei + ..lei), contestația formulată pentru această sumă apare ca rămasă fără obiect.

In aceste conditii, organele de solutionare urmeaza sa se pronunte in consecinta .

2.2) În ceea ce privește diferența în sumă de .. lei reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale datorate de contribuabil, stabilită prin Decizia nr. .. din data de .. referitoare la obligațiile de plată accesorii .

Cauza supusă soluționării este dacă organul de administrare fiscală a stabilit corect accesorii pentru obligațiile declarate de contribuabil, pe de o parte, și pentru obligații fiscale stabilite suplimentar de plată, pe de altă parte, în condițiile în care petenta nu a efectuat plata acestor obligații (declarate sau stabilite suplimentar) până la data emiterii deciziei de calcul accesorii atacată.

a) În fapt, La data de ...2008, urmare operării în evidența fiscală a Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ../ ...2008, a fost stabilită o obligație de plată în sarcina SC C. A și P SRL în sumă totală de ... lei reprezentând **impozit pe profit, al cărei termen scadent era la data ...2008.**

Conform fișei analitice editată la data de2009, existentă în copie la dosarul cauzei, din obligația de plată în sumă de ... lei înregistrată de societate reprezentând impozit pe profit a fost stinsă suma de ... lei achitată de societate cu documentul de plată nr. .. din2008.

Drept urmare, pentru obligația de plată în suma de... lei rămasă neachitată (.. - ..) reprezentând impozit pe profit, prin Decizia nr... din ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate **majorari de întârziere în suma de .. lei** aferente perioadei 09.10.2008 - 16.10.2008 (7 zile) .

În data de ...2008 petenta a achitat suma de .. lei cu documentul de plată nr. ..., care a fost distribuită din contul de venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic pentru obligația de plată datorată de petentă în sumă de .. lei reprezentând impozit pe profit.

Drept urmare, pentru obligația de plată în sumă de .. lei rămasă neachitată (.. - ... au fost calculate prin Decizia nr. .. din ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de.. lei** aferente perioadei 16.10.2008 - 11.11.2008 (26 zile) .

Împotriva Deciziei de impunere nr. ../ ...2008, SC C. A și P SRL Rm. Vâlcea a formulat în termen contestație ce a fost soluționată de Biroul Soluționare Contestații din cadrul DGFP Vâlcea prin Decizia nr. ../ ...2008, prin care s-a dispus desființarea în parte a acesteia, respectiv pct. 2.1.1; 2.1.2. și 2.1.3. și a CAP. III pct. 1, pct. 2, pct. 4 și pct. 5 a Raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr. ../ ...2008 pentru suma totală de .. lei, din

care impozit pe profit debit .. lei și accesorii aferente în sumă de .. lei și refacerea acestora potrivit considerentelor reținute în conținutul soluției astfel pronunțate.

În atare situație, organele fiscale au procedat la diminuarea obligației de plată cu sumele menționate în dispozitivul deciziei nr. ../ ...2008 de soluționare a contestației, respectiv au diminuat debitul stabilit suplimentar la impozit pe profit în sumă totală de .. lei cu suma de .. lei.

Drept urmare, pentru obligația de plată în sumă de **.. lei rămasă neachitată** (.. - ..), au fost calculate prin Decizia nr. .. din ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de .. lei aferente perioadei 11.11.2008 - 13.11.2008 (2 zile)** .

În data de 13.11.2008 petenta a achitat suma de.. lei cu documentul de plată nr. ..., care a fost distribuită din contul de venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic pentru obligația de plată datorată de petentă în sumă de .. lei reprezentând impozit pe profit.

Drept urmare, pentru obligația de plată în sumă de **.. lei rămasă neachitată** (.. - ..), au fost calculate prin Decizia nr.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de .. lei aferente perioadei 13.11.2008 - 17.11.2008 (4 zile)** .

În data de 17.11.2008 petenta a achitat suma de... lei cu documentul de plată nr...., care a fost distribuită din contul de venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic pentru obligația de plată datorată de petentă în sumă de ... lei reprezentând impozit pe profit.

Drept urmare, pentru obligația de plată în sumă de **.. lei rămasă neachitată** (.. - ..), au fost calculate prin Decizia nr. .. din ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de .. lei aferente perioadei 17.11.2008 - 31.12.2008 (44 zile)** .

În concluzie, prin Decizia nr... din ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate în sarcina SC C. A și P SRL Rm. Vâlcea de la data de ...2008 și până la data de ...2008, pentru plata cu întârziere a **impozitului pe profit** datorat de petentă, majorări de întârziere în sumă totală de **.. lei (.. lei + .. lei + .. lei + .. lei + .. lei)**.

La data de ...2008, a fost operată în evidența fiscală Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ../ ...2008, care a avut ca obiect refacerea controlului dispus prin decizia nr. ../ ...2008 privind soluționarea contestației formulată de societate pentru suma totală de .. lei, din care suma de .. lei reprezentând impozit pe profit și suma de .. lei reprezentând impozit pe dividende persoane fizice.

Deasemenea, împotriva Deciziei de impunere nr. ../ ...2008 întocmită de organele de inspecție fiscală ca urmare a art.. din dispozitivul Deciziei nr. ../ ...2008, SC C. A și P SRL Rm. Vâlcea a formulat în termen contestație ce a fost soluționată de Biroul Soluționare Contestații din cadrul DGFP Vâlcea prin Decizia nr. ../...2008, dispunând respingerea contestației formulată de petentă pentru capătul de cerere privind impozitul pe profit stabilit de inspecția fiscală în sumă totală de .. lei, din care debit în sumă de .. lei și accesorii aferente în sumă de .. lei, și, de asemenea, pentru capătul de cerere privind impozitul pe dividende persoane fizice.

Astfel, a fost stabilită o obligație de plată în sarcina SC C. A și P SRL în sumă totală de **.. lei** reprezentând **impozit pe profit** și în sumă de **.. lei** reprezentând **impozit pe dividende persoane fizice** ,al căror termen scadent era la data...2008.

Conform fișei analitice editata la data de...2009, existentă în copie la dosarul cauzei, obligațiile de plată nu au fost achitate.

Drept urmare, pentru obligatia de plata în suma de **... lei rămasă neachitată** reprezentând impozit pe profit, prin Decizia nr. .. din ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate **majorari de întârziere în suma de ... lei** aferente perioadei 31.07.2008 - 31.12.2008 (153 zile) .

De asemenea, pentru obligatia de plata în suma de .. **lei rămasă neachitată** reprezentând impozit pe dividende persoane fizice, prin Decizia nr. .. din ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate **majorari de întârziere în suma de ... lei** aferente perioadei 31.07.2008 - 31.12.2008 (153 zile) .

Tot la data de ...2008, urmare operării în evidența fiscală a Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../ ...2008, a fost stabilită o obligație de plată în sarcina SC C. A și P SRL în sumă totală de .. **lei** reprezentând **impozit pe venitul microîntreprinderilor**, al cărei termen scadent era la data 05.09.2008.

Drept urmare, pentru obligatia de plata în suma de .. **lei neachitată** reprezentând impozit pe venitul microîntreprinderilor, prin Decizia nr. . din ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate **majorari de întârziere în suma de ... lei** aferente perioadei 09.10.2008 - 16.10.2008 (7 zile) .

Conform fișei analitice editată la data de 05.02.2009, existentă în copie la dosarul cauzei, din obligația de plată în sumă de 1.267 lei înregistrată de societate reprezentând impozit pe venitul microîntreprinderilor a fost stinsă suma de 27 lei achitată de societate cu documentul de plată nr. 1 din 16.10.2008.

Drept urmare, pentru obligatia de plata în suma de .. **lei rămasă neachitată** (.. - ..) reprezentând impozit pe venitul microîntreprinderilor, prin Decizia nr... din ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate **majorari de întârziere în suma de ... lei** aferente perioadei 16.10.2008 - 13.11.2008 (28 zile) .

În data de ...2008 petenta a achitat suma de .. lei cu documentul de plată nr. ..., care a fost distribuită din contul de venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic pentru obligația de plată datorată de petentă în sumă de .. lei reprezentând impozit pe venitul microîntreprinderilor.

Drept urmare, pentru obligația de plată în sumă de .. **lei rămasă neachitată** (.. - ..), au fost calculate prin Decizia nr. .. din ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de .. lei** aferente perioadei 13.11.2008 - 17.11.2008 (4 zile) .

În data de ...2008 petenta a achitat suma de .. documentul de plată nr. ..., care a fost distribuită din contul de venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic pentru obligația de plată datorată de petentă în sumă de .. lei reprezentând impozit pe venitul microîntreprinderilor.

Drept urmare, pentru obligația de plată în sumă de .. **lei rămasă neachitată** (.. - ..) fost calculate prin Decizia nr. .. din ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de ...1 lei** aferente perioadei 17.11.2008 - 31.12.2008 (44 zile) .

În concluzie, prin Decizia nr. .. din ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate în sarcina SC Conexin A și P SRL Rm. Vâlcea de la data de ...2008 și până la data de ...2008, pentru plata cu întârziere a **impozitului pe venitul microîntreprinderilor** datorat de petentă, majorări de întârziere în sumă totală de .. **lei** (.. lei +.. lei +.. lei +.. lei).

b) La data de ...2008, SC C. A și P SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, *declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat înregistrată sub nr. ...*, prin care a declarat ca datorate următoarele obligații de plată : la impozit pe venituri din salarii suma de .. lei , la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator suma de .. lei, la contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați suma de .. lei, la contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator suma de .. lei, la fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale suma de .., la contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator suma de .. lei, la contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați suma de .. lei, la contribuții pentru concedii și indemnizații suma de .. lei, al cărei termen scadent era la data de ...2008.

Conform fișei analitice editată la data de ...2009, existentă în copie la dosarul cauzei, din obligațiile de plată astfel declarate de societate prin declarația nr. .. din ...2008, au fost stinse următoarele sume :

- suma de ... lei achitată în contul **impozitului pe veniturile din salarii** cu documentul de plată nr. .. din ...2008, rezultând astfel o sumă rămasă de plată la acest impozit de ... lei;

În atare situație, prin Decizia nr. ../ ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate în sarcina SC C. A și P SRL Rm. Vâlcea pentru plata cu întârziere a impozitului pe veniturile din salarii datorată de petentă **majorări de întârziere în sumă de ... lei** astfel:

- aferente perioadei 09.10.2008 - 31.12.2008 (83 zile)

.... X 0,1 % X 83 zile = lei

- Cu documentul de plată nr. .. din2008, petenta a achitat suma de .. lei în contul contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, suma de ... lei în contul contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, suma de .. lei în contul contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, suma de .. lei în contul contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, suma de ... lei în contul contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, suma de .. lei în contul contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, suma de .. lei în contul contribuțiilor pentru concedii și indemnizații.

În atare situație, prin Decizia nr. ../ ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate în sarcina SC C. A și P SRL Rm. Vâlcea pentru plata cu întârziere a obligațiilor declarate de petentă având scadența în data de2008, **majorări de întârziere în sumă totală de .. lei** (**.. lei + .. lei + .. leu + .. lei + .. lei + .. leu + .. leu**), după cum urmează :

- aferente perioadei 09.10.2008 - 16.10.2008 (7 zile),

... X 0,1 % X 7 zile = .. lei **majorări de întârziere** aferente CAS angajator;

... X 0,1 % x 7 zile = ... lei **majorări de întârziere** aferente CAS asigurați;

... X 0,1 % X 7 zile = ... leu **majorări de întârziere** aferente Șomaj angajator;

... X 0,1 % x 7 zile =... **majorări de întârziere** aferente CASS angajator;

... X 0,1 % x 7 zile = ... lei **majorări de întârziere** aferente CASS asigurați;

... X 0,1 % X 7 zile = ... leu **majorări de întârziere** aferente concedii și indemnizații.

- aferente perioada 25.09.2008 - 16.10.2008 (21 zile),

... 0,1 % X 21 zile = leu **majorări de întârziere** aferente fond garantare;

c) La data de2008, SC C. A și P SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, **declarația nr.... din data de2008 privind obligațiile de plată la bugetul de stat înregistrată sub nr. ..**, prin care a declarat ca datorate următoarele obligații de plată :contribuția de asigurări sociale datorată de angajator suma de .. lei, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați suma de ..., contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator suma de .. lei, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați suma de lei, fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale suma de .. lei, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator suma de .. lei, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați suma de ... lei, contribuții pentru concedii și indemnizații suma de ... lei, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă suma de ... lei, al carei termen scadent era la data de ...2008.

- Cu documentul de plată nr. .. din2008, petenta a achitat suma de .. lei în contul contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, suma de ... lei în contul contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, suma de .. lei în contul contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, suma de .. lei în contul contribuției individuala de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, suma de .. lei în contul contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, suma de.. lei în contul contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, suma de ... lei în contul contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,

suma de ... lei în contul contribuțiilor pentru concedii și indemnizații, suma de ... lei în contul contribuției de asigurare pentru accidente de muncă.

În atare situație, prin Decizia nr.../ ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate în sarcina SC C. A și P SRL Rm. Vâlcea pentru plata cu întârziere a obligațiilor declarate de petentă având scadența în data de ...2008, **majorări de întârziere în sumă totală de .. lei** (**.. lei +.. lei +.. lei +.. leu +..leu + ..lei + .. lei +.. lei +.. leu**), după cum urmează :

- aferente perioadei 27.10.2008 - 13.11.2008 (17 zile),

... X 0,1 % X 17 zile = .. **lei majorări de întârziere** aferente CAS angajator

.. X 0,1 % x 17 zile = ... **lei majorări de întârziere** aferente CAS asigurați

.. X 0,1 % X 17 zile = .. **lei majorări de întârziere** aferente Șomaj angajator

.. X 0,1 % X 17 zile =... **leu majorări de întârziere** aferente Șomaj asigurați

... X 0,1 % X 17 zile = ... **majorări de întârziere** aferente fond garantare

... X 0,1 % x 17 zile =... **lei majorări de întârziere** aferente CASS angajator

... X 0,1 % x 17 zile = .. **majorări de întârziere** aferente CASS asigurați

... X 0,1 % X 17 zile = ..**lei majorări de întârziere** aferente concedii și indemnizații

... X 0,1 % x 17 zile = .. **leu majorări de întârziere** aferente accidente de muncă

d) La data de 2008, SC C. A și P SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, declarația 100 nr. ... din data de ...2008, privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând impozit pe veniturile din salarii și impozit pe profit, și, de asemenea, decont 300 privind taxa pe valoare adăugată înregistrat sub nr. .. din ...2008, prin care a declarat obligații de plată în sumă de .. lei pentru impozitul pe veniturile din salarii și .. lei impozit pe profit, și, respectiv TVA de plată în sumă de .. lei, al căror termen scadent era la data de 25.10.2008.

Conform fișei analitice editată la data de ...2009, existentă în copie la dosarul cauzei, în contul obligației în sumă de .. lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii cu scadența ...2008, societatea a achitat în data de ...2009 cu documentul de plată nr... suma de .. lei, rămânând după această dată neachitată suma de .. lei.

Totodată, în contul obligației declarată de petentă la impozitul pe profit în sumă de 4.850 lei cu scadență ...2008, societatea nu a efectuat nici o plată, aceasta rămânând neachitată, conform fișei analitice editată la data de ...2009.

Drept urmare, pentru obligațiile de plată în sumă de ... lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii, respectiv impozit pe profit în sumă de .. lei neachitate la data generării accesoriilor, au fost calculate prin Decizia nr. .. din ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de .. lei și respectiv în sumă de ... lei aferente perioadei 27.10.2008 - 31.12.2008 (65 zile)** astfel:

.. X 0,1 % X 65 zile = .. lei

.. X 0,1 % X 65 zile = ... lei

De asemenea, în contul taxei pe valoare adăugată datorată de societate la data de2008, s-au stins următoarele sume : suma de ... lei în data de ...2008 și suma de ... lei în data de 17.11.2008, documentul cu nr.

Astfel că pentru plata cu întârziere a **TVA** datorată la ...2008 în sumă de .. lei, au fost calculate prin Decizia nr... din ..2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de .. lei aferente perioadei 27.10.2008 - 11.11.2008 (15 zile)** și, respectiv, pentru suma rămasă neachitată de ... lei (7.984 - 3.090) **majorari de întârziere în sumă de... lei, aferente perioadei 11.11.2008 - 17.11.2008 (6 zile)**, astfel:

... X 0,1 % X 15 zile = ... lei

... X 0,1 % X 6 zile = .. lei

e) La data de2008, SC C. A și P SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, declarația nr. ... privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând impozit pe veniturile din salarii și decontul 300 nr. .. reprezentând TVA, prin care a declarat obligații de plată în suma de 1.047 lei pentru impozitul pe veniturile din salarii și .. lei pentru TVA, al căror termen scadent era la data de 25.11.2008.

Conform fișei analitice editata la data de ..2009, existentă în copie la dosarul cauzei, obligațiile de plată nu au fost achitate.

Drept urmare, pentru obligațiile de plată în sumă de ... lei, respectiv de .. lei neachitate, au fost calculate prin Decizia nr. .. din ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de .. lei și respectiv în sumă de .. lei aferente perioadei 25.11.2008 - 31.12.2008 (36 zile)** astfel :

.. X 0,1 % X 36 zile = .. lei

.. X 0,1 % X 36 zile = .. lei

De asemenea, la data de**2008**, SC C. A și P SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, *declarația nr. ... din data de ...2008 privind obligațiile de plată la bugetul de stat*, prin care a declarat ca datorate următoarele obligații de plată :contribuția de asigurări sociale datorată de angajator suma de .. lei, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați suma de .. lei, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator suma de .. lei, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați suma de .. lei, fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale suma de .. lei, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator suma de .. lei, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați suma de.. lei, contribuții pentru concedii și indemnizații suma de .. lei, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă suma de .. lei, al carei termen scadent era la data de 25.11.2008.

- Cu documentul de plată nr... **din ...2009**, petenta a achitat pentru obligațiile datorate cu scadența 25.11.2008, următoarele : suma de .. lei în contul contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, suma de .. lei în contul contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați.

În atare situație, prin Decizia nr. ../ ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost stabilite în sarcina SC C. A și P SRL Rm. Vâlcea pentru plata cu întârziere a obligațiilor declarate de petentă cu scadența în data de2008, **majorări de întârziere în sumă totală de .. lei (.. lei + .. lei + .. lei + .. lei + .. lei + .. lei + .. lei +.. lei + .. lei)**, după cum urmează :

- aferente perioadei 25.11.2008 - 31.12.2008 (36 zile),

... X 0,1 % X 36 zile = ... **lei majorări de întârziere** aferente CAS angajator

... X 0,1 % x 36 zile = ... **lei majorări de întârziere** aferente CAS asigurați

... X 0,1 % X 36 zile = ... **lei majorări de întârziere** aferente Șomaj angajator

... X 0,1 % X 36 zile = ... **lei majorări de întârziere** aferente Șomaj asigurați

... X 0,1 % X 36 zile = ... **lei majorări de întârziere** aferente fond garantare

... X 0,1 % x 36 zile = ... **lei majorări de întârziere** aferente CASS angajator

... X 0,1 % x 36 zile = ... **lei majorări de întârziere** aferente CASS asigurați

... X 0,1 % X 36 zile = ... **lei majorări de întârziere** aferente concedii și indemnizații

... X 0,1 % x 36 zile = **lei majorări de întârziere** aferente accidente de muncă

f) La data de ...2008, SC C. A și P SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, *declarația nr. din data de2008 privind obligațiile de plată la bugetul de stat*, prin care a declarat ca datorate următoarele obligații de plată :contribuția de asigurări sociale datorată de angajator suma de ... lei, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați suma de lei, contribuția pentru accidente de muncă suma de lei, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator suma de ... lei, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați suma de ... lei, fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale suma de ... lei, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator suma de lei, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați suma de ... lei, contribuții pentru concedii și indemnizații suma de ... lei, al carei termen scadent era la data de 25.12.2008.

Conform fișei analitice editata la data de2009, existentă în copie la dosarul cauzei, obligațiile de plată nu au fost achitate.

În atare situație, prin Decizia nr. ../ ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost stabilite în sarcina SC C. A și P SRL Rm. Vâlcea pentru plata cu

întârziere a obligațiilor declarate de petentă cu scadența în data de ...2008, **majorări de întârziere în sumă totală de ... lei (.. lei + .. lei + .. lei + .. lei)**, după cum urmează :

- aferente perioadei 29.12.2008 - 31.12.2008 (2 zile),

... X 0,1 % X 2 zile = .. lei **majorări de întârziere** aferente CAS angajator

... X 0,1 % x 2 zile = .. lei **majorări de întârziere** aferente CAS asigurați

.. X 0,1 % x 2 zile = ... lei **majorări de întârziere** aferente CASS angajator

.. X 0,1 % x 2 zile = lei **majorări de întârziere** aferente CASS asigurați

Totodată, la data de ...2008, SC C. A și P SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, declarația nr. ... privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând impozit pe veniturile din salarii și decontul 300 nr. .. reprezentând TVA, prin care a declarat obligații de plată în suma de ... lei pentru impozitul pe veniturile din salarii și .. lei pentru TVA, al căror termen scadent este data de 25.12.2008.

Conform fișei analitice editata la data de 05.02.2009, existentă în copie la dosarul cauzei, obligațiile de plată nu au fost achitate.

Drept urmare, pentru obligațiile de plată în sumă de .. lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii, respectiv de ... lei reprezentând TVA, neachitate, au fost calculate prin Decizia nr... din ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de.. lei și respectiv în sumă de .. lei aferente perioadei 29.12.2008 - 31.12.2008 (2 zile)** astfel :

.. X 0,1 % X 2 zile = .. lei

.. X 0,1 % X 2 zile = ... lei

În concluzie, Prin Decizia nr. ... din ...2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm.Vâlcea, comunicate la data de ...2009, au fost calculate majorări de întârziere în **sumă totală de .. lei**, din care : aferente **impozitului pe profit în sumă de .. lei** (... lei + ... lei + ... lei), aferente **impozitului pe venitul microîntreprinderilor în suma de ... lei** (... lei + ... lei +... lei + ... lei), aferente **TVA în suma de... lei** (... lei + ... lei + ... lei + ... lei), aferente **impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ... lei** (.. lei + .. lei + .. lei +.. lei), aferente **impozitului pe dividende persoane fizice în sumă de ... lei**, aferente CAS angajator în sumă de .. lei (.. lei + .. lei + .. lei + .. lei), aferente **CAS asigurați în sumă de ... lei** (.. lei +.. lei + .. lei + .. lei), aferente **fond risc și accidente în sumă de ... lei** (.. lei +.. lei), aferente **șomaj angajator în sumă de ... lei** (.. lei + ... lei + .. lei), aferente **șomaj asigurați în sumă de ... lei** (.. leu + .. lei), aferente **fond garantare în sumă de... lei** (.. leu + ... leu + .. lei), aferente CASS angajator în sumă de .. lei (.. lei +.. lei + .. lei + .. lei), aferente **CASS asigurați în sumă de ... lei** (.. lei + .. lei + .. lei + .. lei) și aferente **concedii și indemnizații în sumă de ... lei** (.. leu + .. lei + .. lei).

Împotriva deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, SC C. A și P SRL Rm. Vâlcea a formulat contestație înregistrată la DGFP Vâlcea sub nr. .. din data de ...2009, pe motivul că întrucât debitul bugetar principal este desființat prin chiar soluția organului administrativ fiscal, accesoriile, de orice natură ar fi, sunt netemeinic aplicate și pe cale de consecință nedatorate.

În drept, art. 119 din O.G. nr. 92/ 2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală, precizează :

ART. 119 " Dispoziții generale privind majorari de întârziere :

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.

(2) Nu se datoreaz majorari de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.

(3) Majorarile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi aparine creanta principala.

(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. 119 din OG nr. 92/2003 rep. la 31.07.2007, astfel:

De asemenea, art. 120 din același act normativ referitoare la calculul și nivelul majorării de întârziere, stipulează :

(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.

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

Din prevederile legale anterior precizate rezultă că în situația în care contribuabilii nu își achită obligațiile de plată datorate bugetului de stat în termenul legal prevăzut de lege, aceștia datorează **totodată și majorări de întârziere, al căror nivel este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, calculate de la scadența obligației de plată constând în impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat și până la data stingerii acestora inclusiv prin modalitățile prevăzute de lege.**

Potrivit Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din data de ...2008, a fost stabilită o obligație de plată în sarcina SC C. A și P SRL în sumă totală de .. lei reprezentând impozit pe profit în sumă de .. lei și impozit pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de .. lei.

De asemenea, potrivit Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .. din data de ...2008, a fost stabilită o obligație de plată în sarcina SC C. A și P SRL în sumă totală de ... lei reprezentând : impozit pe profit în sumă de .. lei, pentru care au fost calculate și majorări de întârziere pe perioada 27.04.2006 - 31.07.2008 în sumă de .. lei, impozit pe dividende în sumă de .. lei, pentru care au fost calculate și majorări de întârziere pe perioada 01.01.2006 - 31.07.2008 în sumă de .. lei și majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de .. lei calculate pentru perioada 26.04.2004 - 31.07.2008.

Totodată, relativ la obligațiile curente declarate de petentă pentru lunile august, septembrie, octombrie, noiembrie ale anului 2008, conform fișei sintetice emisă la data de 05.02.2009 din evidența pe plătitori persoane juridice, anexată la dosarul cauzei, se reține că în contul acestora contribuabilul a efectuat plăți cu întârziere față de scadența stabilită de legiuitor, așa încât în mod legal au fost calculate majorări de întârziere de la termenul de plată și până la data emiterii deciziei de calcul accesorii sau până la data plății, după caz.

Cum operatorul economic nu a înțeles să achite obligațiile de plată stabilite în sarcina sa, atât de organele de inspecție fiscală, cât și cele declarate prin declarațiile de impozite, taxe și alte venituri ale bugetului general consolidat al statului, prin Decizia nr... din ..2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate în continuare majorări de întârziere, respectiv de la data de ...2008 și până la data de ...2008.

La stabilirea acestora, organele fiscale teritoriale au avut în vedere viramentele efectuate de societate, rezultând astfel accesorii calculate pe perioada ...2008 -31.12.2008 în sumă totală de ... lei, din care : accesorii aferente impozitului pe profit în sumă de .. lei, aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor în suma de .. lei, aferente TVA în suma de .. lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de .. lei, aferente impozitului pe dividende persoane fizice în sumă de .. lei, aferente CAS angajator în sumă de .. lei, aferente CAS asigurați în sumă de .. lei, aferente fond risc și accidente în sumă de .. lei, aferente șomaj angajator în sumă de .. lei, aferente șomaj asigurați în sumă de..., aferente fond garantare în sumă de... lei, aferente CASS angajator în sumă de .. lei, aferente CASS asigurați în sumă de .. lei și aferente concedii și indemnizații în sumă de ... lei.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia, întrucât debitul bugetar principal este desființat prin chiar soluția organului administrativ fiscal, accesorii, de orice natură ar fi,

sunt netemeinic aplicate și pe cale de consecință nedatorate, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației din urmatoarele considerente :

Așa cum afirmă și petenta, Direcția Finanțelor Publice a jud. Vâlcea, s-a pronunțat relativ la contestațiile formulate de aceasta împotriva Deciziei de impunere nr. ../ ...2008 și, deasemenea, împotriva Deciziei de impunere nr. .. din ...2008, prin decizii motivate, respectiv Decizia nr. .. din2008 și Decizia nr. ../ ...2008.

Prin decizia nr. 86/ 17.10.2008, organele de soluționare au reținut ca datorate de către contribuabil obligațiile stabilite de inspecția fiscală și au respins ca neîntemeiată contestația pentru suma de .. lei reprezentând :.. lei impozit pe profit și .. lei impozit pe veniturile microîntreprinderilor, stabilite prin decizia de impunere nr. ../2008.

Prin decizia nr. ../ ...2008, organele de soluționare s-au pronunțat deasemenea respingand contestația formulată de SC C. A și P SRL ca neîntemeiată, pentru suma totală de .. lei, din care : debit impozit pe profit .. lei, accesorii aferente .. lei, accesorii impozit venit microîntreprinderi .. lei, debit impozit pe dividende persoane fizice .. lei și accesorii aferente în sumă de .. lei.

Asadar, intrucit solutia pronuntata de DGFP Valcea este definitiva, susținerea petentei potrivit căreia contestațiile formulate de acesta au condus la anularea la plată a obligațiilor fiscale stabilite în sarcina sa și pe cale de consecință, nedatorate, apare ca neîntemeiată.

Drept urmare, in atare situatie, măsurile de aplicare a calcului de majorări aferente acestor obligații fiscale datorate de petentă și neachitate la termenul stabilit de legiuitor sunt legal stabilite de organul fiscal teritorial.

ÎN CONCLUZIE, având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, susținerile petentei și considerentele reținute anterior raportat la acestea, organele de soluționare a contestației rețin ca **neîntemeiată** contestația formulată de SC C. A ȘI P SRL Rm. Vâlcea prin reprezentantul său, urmând ca asupra acesteia să se pronunțe în consecință.

2.3.) Referitor la Înștiințarea de plată nr. .. și, respectiv nr. ../...2009 emise la data de ...2009 și contestate de petentă.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea prin Biroul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care nu intră în competența sa de soluționare.

În fapt, prin înștiințarea nr. ... și, respectiv, nr. .. din data de ...2009, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea au comunicat petentei că la data de ...2008 figurează cu obligații restante la bugetul consolidat al statului în sumă totală de .. lei.

Prin contestația formulată la data de ...2009, înregistrată la Direcția Generală a finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ..., petenta precizează că înțelege să conteste și înștiințarea nr... și, respectiv, nr. .. din data de ...2009, numite de petentă "RECAPITULAȚIE" și a cărei anulare o solicită.

În drept, potrivit art. 209 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată :

"(1) Contestațiile 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, se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;

(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente .(.....)"

În acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/ 2005 prevăd :

"5. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 209 (fost art. 178) - Organul competent:

5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute **expres și limitativ de lege. (.....)**

5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, **înștiințări** de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului etc.(....)"

Având în vedere aceste prevederi legale, se retine ca, pentru capătul de cerere din contestație îndreptat împotriva Înștiințării nr. .. și, respectiv, nr. .. din data de ...2009, organele de soluționare nu au competența materială de a se pronunța, întrucât aceste acte administrative nu intră sub incidența prevederilor art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, motiv pentru care se va transmite organului emitent, spre competență soluționare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art. 205 alin.1, art. 209 alin.1 lit.a), art. 210, art. 211 și art. 216 alin.1 din OG 92/2003, rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală se :

D E C I D E

Art.1 Respingerea contestației formulate de **SC C. A ȘI P SRL** Rm.Vâlcea pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoare adăugată, **ca rămasă fără obiect.**

Art. 2 Respingerea ca **neîntemeiată** a contestației formulate de **SC C. A ȘI P SRL** Rm.Vâlcea pentru suma totală de ... lei reprezentând : accesorii aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor în sumă de .. lei, aferente TVA în sumă de .., aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de .. lei, aferente impozitului pe dividende persoane fizice în sumă de .. lei, aferente CAS angajator în sumă de .. lei, aferente CAS asigurați în sumă de .. lei, aferente fond risc și accidente în sumă de .. lei, aferente șomaj angajator în sumă de .. lei, aferente șomaj asigurați în sumă de .. lei, aferente fond garantare în sumă de .. lei, aferente CASS angajator în sumă de .. lei, aferente CASS asigurați în sumă de .. lei și aferente concedii și indemnizații în sumă de... lei.

Art. 3 Transmiterea spre competență soluționare a capătului de cerere din contestația formulată de **SC C. A ȘI P SRL** privind Înștiințarea nr. .. și, respectiv, nr. .. / ...2009, Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Ramnicu Vâlcea - organ emitent al acestor acte administrative.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,