

001109NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr.... din data de 08.12.2008 inregistrata la directie sub nr.... din data de 09.12.2008, cu privire la contestatia formulata de **SC X SRL** avand codul unic de inregistrare ... si sediul in

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in suma totala de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, din care majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..../30.10.2008 emisa de A.F.P. Targu Neamt.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) litera a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **SC X SRL** din

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr..../30.10.2008 prin care s-au stabilit accesorii in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata de plata, motivand ca organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP au efectuat o inspectie fiscala pentru perioada 01.04.2004 – 31.08.2008, verificand printre altele si taxa pe valoarea adaugata stabilind o diferenta in suma de ... lei si accesoriile aferente in suma de ... lei.

Contestatoarea afirma ca AFP la diferenta stabilita la control a calculat accesorii, desi perioada respectiva a fost verificata de organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP, si mai mult, pentru perioada respectiva societatea inregistra TVA de rambursat.

In sustinerea contestatiei, petenta depune copie dupa Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..../30.10.2008 emisa de A.F.P. si copie dupa raportul de inspectie fiscala.

II. Administratia Finantelor Publice a emis la data de 30.10.2008, pentru SC X SRL Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care a calculat accesorii in suma totala de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

- majorari de intarziere in suma totala de ... lei calculate pentru TVA de plata in suma de ... lei, pentru perioada 25.04.2005 – 27.07.2007;
- penalitati de intarziere in suma totala de ... lei calculate pentru TVA de plata in suma de ... lei, pentru perioada 25.04.2005 – 31.12.2005.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../27.10.2008.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative in vigoare pentru perioada pentru care s-au calculat accesorii, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca S.C. X S.R.L. datoreaza accesoriilor in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite de catre Administratia Finantelor Publice prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..../30.10.2008.

In fapt,

In data de 27.10.2008 au fost intocmite de catre Activitatea de inspectie fiscala Neamt Raportul de inspectie fiscala nr.... si **Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../27.10.2008**, aflate in copie la dosarul cauzei, prin care s-a stabilit ca SC X SRL datoreaza o diferenta de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada verificata 01.04.2004 – 31.08.2008 in suma de ... lei si **majorari de intarziere aferente acestei diferente calculate pentru perioada 25.07.2004 – 25.04.2005, in suma de ... lei (conform anexei nr.2 la raportul de inspectie fiscala).**

În Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../27.10.2008 **au fost înscrise obligatiile fiscale suplimentare** reprezentând, printre altele, taxa pe valoarea adaugata **și obligatiile fiscale accesorii** aferente, prezentate detaliat în raportul de inspectie fiscala nr..../27.10.2008, anexat deciziei.

La data de 30.10.2008, Administratia Finantelor Publice a emis pentru SC X SRL Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care a calculat, pentru perioada 25.04.2005 – 27.07.2007, in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, accesorii in suma totala de ... **lei** aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei stabilita ca obligatie suplimentara prin decizia de impunere nr..../27.10.2008.

Petenta formuleaza contestatie impotriva deciziei mai sus mentionate, motivand ca pentru diferenta constatata la control reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, organul fiscal nu mai trebuia sa calculeze accesorii deoarece au fost calculate de catre organele de inspectie fiscala.

In drept,

Referitor la stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, art.85 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza referitor la stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat:

„(1) Impozitele, taxele, contributiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art.82 alin. (2) și art.86 alin. (4);
b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

În ceea ce privește decizia de impunere, art.86 din același act normativ precizează:

„(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.

(...)

(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.”

Potrivit art. 88 lit. c) din O.G. nr. 92/2003, republicată, **deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii sunt asimilate deciziilor de impunere.**

Referitor la stabilirea majorărilor de întârziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele :

- art. 119 alin. (1)

„Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

- art. 120 alin.(1) și (2)

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

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.”

Având în vedere cele prezentate în fapt și în drept, reținem următoarele:

Potrivit **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr..../27.10.2008** Activitatea de inspecție fiscală a calculat accesorii **în sumă totală de ... lei** aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar la control în suma de ... lei, perioada pentru care s-au calculat obligațiile fiscale accesorii fiind 25.07.2004 – 25.04.2005.

Din analiza Anexei nr.2 a raportului de inspecție fiscală nr..../27.10.2008 intitulată „Situația privind determinarea TVA în perioada aprilie 2004 – august 2008” rezultă următoarea situație privind TVA stabilită în urma inspecției fiscale:

- la trimestrul II 2005 – TVA de rambursat în suma de ... lei;
- la trimestrul III 2005 – TVA de rambursat în suma de ... lei;

- la trimestrul IV 2005 – TVA de plată în suma de ... lei, cu scadența la data de 25.01.2006;

- la trimestrul I 2006 – TVA de rambursat in suma de ... lei;
- la trimestrul II 2006 – TVA de rambursat in suma de ... lei;
- la trimestrul III 2006 – TVA de rambursat in suma de ... lei;
- **la trimestrul IV 2006 – TVA de plata in suma de ... lei, cu scadenta la data de 25.01.2007;**

- la trimestrul I 2007 – TVA de rambursat in suma de ... lei;
- la trimestrul II 2007 – TVA de rambursat in suma de ... lei.

In perioada urmatoare, trimestrul III 2007 – august 2008, societatea inregistreaza doar TVA de rambursat.

AFP emite la data de **30.10.2008 decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....** prin care calculeaza in sarcina petentei obligatii de plata accesorii in suma totala de ... lei, pentru perioada 25.04.2005 – 27.07.2007 pentru intreg debitul reprezentand TVA in suma de ... lei.

In urma analizei anexei nr.2 a raportului de inspectie fiscala rezulta ca societatea datoreaza majorari de intarziere doar pentru cele doua situatii cu TVA de plata, respectiv pentru suma ... **lei** aferenta trimestrului IV 2005 si suma de ... **lei** aferenta trimestrului IV 2006, acestea fiind in suma de ... **lei**.

Fata de cele precizate, retinem ca accesoriile in suma totala de ... lei din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..../30.10.2008 au fost stabilite eronat de organul fiscal, petenta datorand doar majorari de intarziere in suma de ... lei, **urmand a se respinge contestatia petentei pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si a se admite pentru suma de ... lei, din care suma de ... lei reprezinta penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si suma de ... lei reprezinta majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, si a se anula mentiunile referitoare la suma de ... lei din Decizia nr..../30.10.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de AFP.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin.(1) si (2) si art.218 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SC X SRL** pentru suma ... **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. Admiterea contestatiei pentru suma de **1.956 lei**, reprezentand:

- ... **lei** penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... **lei** majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si anularea mentiunilor referitoare la aceste sume din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.... din data de 30.10.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice.

Punctul 1 al deciziei de solutionare a contestatiei poate fi atacat la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.