



DECIZIA NR. ... din2008

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC R SRL Rm.Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. din 25.01.2008.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de SC R SRL cu contestație înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. / 25.01.2008.

1. În fapt, prin contestația formulată la data de 25.01.2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Vâlcea sub nr., petenta susține că revine la adresa nr. /11.2007 solicitând **anularea sumei de lei**.

Organele de soluționare a contestației au întreprins demersurile necesare și au intrat în posesia adresei înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. /11.2007, din care rezultă că societatea a solicitat anularea sumei în cauză din **decizia referitoare la obligații fiscale accesorii** pe care însă nu o numește.

Contestația este semnată de reprezentantul legal al SC R SRL Rm. Vâlcea și poartă ștampila contestatoarei.

Raportat la dispozițiile art. 209, alin. 1 lit. a din OG nr. 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală, care precizează că :

"(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, [...] 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 contestatorii au domiciliul fiscal; [...]",

Organele de soluționare a contestației apreciază că Direcția Generală a Finanțelor Publice a Jud. Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de SC R SRL, privind suma de ... lei, reprezentând accesorii aferente TVA., întrucât, potrivit art. 88 din OG nr. 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală, **deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**.

Referitor la condiția prevăzută la art.207 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, prin care se precizează ca : "(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, [...]."

Organele de soluționare au reținut faptul că, decizia de calcul accesorii a fost comunicată la data de 06.11.2007, conform confirmării de primire existentă în copie xerox

la dosarul cauzei, si raportată la prima dată de înregistrare a contestației, respectiv data de **12.11.2007** înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. 49649, se constată îndeplinirea condiției prevăzute la art. 207, alin. 1, respectiv depunerea în termen a contestației.

2. În contestația formulată, petenta mai solicită si anularea sumelor din somația nr. și din poprirea bancară nr. .../...01.2008 întocmite de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1), art. 206 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 fiind competentă să soluționeze contestația formulată de SC R SRL înregistrată sub nr./.....11. 2007 si sub nr./.....01.2008 pentru suma de lei, s-a trecut la analiza pe fond a cauzei.

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

A. SC R SRL, jud.Vâlcea contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../....10.2007, solicitând anularea sumei de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA de plată stabilită în sarcina petentei ca urmare a încheierii Raportului de inspecție fiscală nr. .../08.2007.

Deasemenea, referitor la inspecția fiscală, petenta susține că la data încheierii controlului societatea înregistra TVA de recuperat în sold în sumă de lei, iar debitul constituit cu ocazia controlului de fond în sumă de lei a fost compensat la data încheierii controlului cu TVA de recuperat înregistrat de societate.

Petenta invocă ulterior faptul că debitul suplimentar în sumă de lei reprezentând TVA și, deasemenea, și accesoriile aferente stabilite de organele de inspecție fiscală în sumă de lei prin Raportul de inspecție fiscală nr. .../08.2007, au fost achitate de societate cu documente de plată întocmite la data de 28.08.2007.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezulta următoarele:

SC R SRL are sediul în Rm.Vâlcea, este înmatriculata la ORC sub nr. J38/./.. și are Cod de înregistrare fiscală RO

Prin Decizia nr. din 31.10.2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de AFP Rm.Vâlcea și comunicată petentei la data de 06.11.2007, au fost calculate majorări de întârziere în sumă totală de lei RON aferente TVA, 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:

1. Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de ... lei **RON**, reprezentând accesorii aferente TVA este legal stabilită în sarcina SC R SRL Rm.Vâlcea.

În fapt, SC R SRL Rm. Vâlcea a făcut obiectul inspecției fiscale, ale cărei constatări au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... din08.2007 emisă de Structura de Inspecție Fiscală din cadrul AFP Rm. Vâlcea, consecință a emiterii RIF nr. ... din08.2007.

Prin Decizia de impunere nr. din08.2007 au fost stabilite în sarcina petentei obligații fiscale suplimentare de plată, astfel :

- **dobânzi și penalități TVA calculate până la 25.03.2007** în sumă de lei;
- TVA în sumă de lei;

Ca urmare a valorificării deciziei de impunere în evidența fiscală, Serviciul Colectare și Executare Silită persoane Juridice din cadrul AFP Rm. Vâlcea, a procedat la calcularea dobânzilor aferente obligațiilor fiscale suplimentare stabilite prin decizia de impunere nr. ... din08.2007, de la termenul stabilit prin decizie și până la data stingerii acestora.

Drept urmare, pentru obligația de plată în suma de lei stabilită prin decizia de impunere reprezentând TVA de plată suplimentară, achitată de societate în data de ...08.2007 (conform fișei sintetice totale editată la data de 25.02.2008, anexă la dosarul cauzei), au fost calculate prin Decizia nr..../...10.2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de ... lei aferente perioadei 25.03.2007 - 22.08.2007 (150 zile).**

Împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA stabilit suplimentar, SC R SRL a formulat contestație pe motivul că debitul suplimentar reprezentând TVA și accesoriile calculate în sumă de ... lei care fac obiectul deciziei de impunere nr. ... din ...09.2007, au fost achitate de societate prin documente de plată întocmite la data de 28.08.2007.

Prin contestația formulată, petenta **invocă deasemenea, faptul că revine la adresa formulată de societate în data de11.2007, înregistrată la AFP Rm. Vâlcea sub nr. prin care** solicita anularea sumei de ... lei *reprezentând dobânzi și penalități calculate eronat la debitul suplimentar*, și invocă, în contradictoriu cu cele spuse anterior, faptul că, la data încheierii controlului de fond, debitul suplimentar reprezentând TVA în sumă de lei a fost compensat la data încheierii controlului cu TVA de recuperat din soldul de lei înregistrat de petentă.

În drept, art. 115 din OG 92/2003 rep. la data de 26.09.2005 privind Codul de procedura fiscală, modificat de Legea nr. 210 din 4 iulie 2005, privind aprobarea OG 20/2005 pentru modificarea și completarea OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, modificat prin art. 119 din OG nr. 92/2003 rep. la 31.07.2007, astfel:

“ART. 3 Începând cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedura fiscală se modifica și va avea următorul cuprins :

ART. 115 Majorari de întârziere

(1) Majorarile 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) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează majorari 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 pretului în rate, majorările de întârziere se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma răsă de plată, majorările de întârziere sunt datorate de către cumpărător ;

b) pentru impozitele, taxele și contribuțiile debitorului declarat insolubil, până la data încheierii procesului-verbal de constatare a insolabilității, inclusiv.

(3) 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 finanțelor publice.[...]

(5) 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 începând cu data de 01 ianuarie 2006, 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 până la data stingerii acestora inclusiv prin modalitățile prevăzute de lege.**

Așa fiind, prin deciziile de calcul accesorii se stabilesc obligații de plată sub formă de accesorii ca urmare a neachitării la termenele legale a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat

Deasemenea, art. 88 lit. c) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscală, prevede că deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii sunt asimilate deciziilor de impunere .

La art. 110 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republic. la 31.07.2007 și, deasemenea, art.107.1 lit a și c din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

" 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:[...]

c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente;[...]"

Așa fiind, în conformitate cu prevederile legale menționate, **deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie titlu de creanță susceptibil a fi contestat.**

Deasemenea, prin Ordinul Nr. 35 din 12 ianuarie 2007 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată, Anexa 2, INSTRUCȚIUNI pentru completarea formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" , coroborat cu prevederile art. 147³, alin. 2 și 5 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevăd următoarele :

"Formularul (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform [art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare Codul fiscal.\[...\]](#)

Nu se înscriu în decont: [...]

- diferențele de taxă pe valoarea adăugată de plată constatate de organele de control,;[...]"

ART. 147³. Rambursările de taxă către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, conform [art. 153](#)[...]

"(2) După determinarea taxei de plată sau a sumei negative a taxei pentru operațiunile din perioada fiscală de raportare, persoanele impozabile trebuie să efectueze regularizările prevăzute în prezentul articol, prin decontul de taxă prevăzut la [art. 156²](#).[...]

*(5) Prin decontul de taxă prevăzut la [art. 156²](#), persoanele impozabile trebuie să determine diferențele dintre sumele prevăzute la alin. (2) și (3), care reprezintă regularizările de taxă și stabilirea soldului taxei de plată sau a soldului sumei negative a taxei. **Dacă taxa de plată cumulată este mai mare decât suma negativă a taxei cumulată, rezultă un sold de taxă de plată în perioada fiscală de raportare. Dacă suma negativă a taxei cumulată este mai mare decât taxa de plată cumulată, rezultă un sold al sumei negative a taxei în perioada fiscală de raportare.**[...]"*

Conform fișei sintetice editată la data de 25.02.2008, anexă la dosarul cauzei, rezultă faptul că petenta a efectuat lunar plata obligațiilor fiscale din perioada de raportare înregistrate în deconturile de taxă pe valoare adăugată aferente lunilor iulie și august a anului 2007 (anterioare operării deciziei de impunere) fara sa țina cont de suma negativă a taxei pe valoare adăugată cumulată (de restituit/de recuperat).

Drept urmare, la momentul operării deciziei de impunere nr. ... din ...09.2007, suma de lei reprezentând obligație fiscală suplimentară de TVA, s-a stins din plățile efectuate de societate în condițiile de mai sus (plati efectuate contrar prevederilor ART. 147[^]3, alin. 2 și 5 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu cele ale Ordinului 35/2007 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoare adăugată" referitoare la modalitatea de completare a formularului 300 "decont de taxă pe valoare adăugată" de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA).

Practic, societatea a achitat din proprie inițiativa TVA in lună, in condițiile in care nu-l datora la bugetul de stat, pe cumulată inregistrând TVA de restituit/de recuperat.

Prin urmare, referitor la susținerea petentei potrivit căreia debitul suplimentar stabilit cu ocazia inspecției fiscale în sumă de lei, reprezentând TVA de plată suplimentar datorat de societate, a fost compensat din TVA de recuperat din soldul de lei înregistrat de societate, aceasta nu poate fi luată în considerare de organele de soluționare întrucât conform prevederilor legale menționate, **diferențele de taxă pe valoare adăugată de plată constatate de organele de control nu se înscriu în decont și ca urmare nu se putea efectua autocompensarea acestora cu TVA de rambursat din decont.**

Mai mult decât atât, față de situația prezentată, organele de soluționare a contestației rețin faptul că, obligația suplimentară constatată de organele de inspecție fiscală în sumă de lei, reprezentând TVA, s-a stins în mod corect din plata efectuată de societate în data de08.2007 prin documentul de plată nr. 42 (conform fișei analitice pe plătitor editată la data de 27.02.2008, anexă la dosarul cauzei), și nu în data de 28.08.2007, așa cum eronat susține petenta.

Astfel, având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, se reține că în mod corect organele de impunere au calculat în sarcina petentei majorări de întârziere în sumă de lei pentru obligația fiscală suplimentară reprezentând TVA în sumă de ... lei, de la data de 25.03.2007(data reprezentând finalul perioadei supusă inspecției fiscale) și până la data stingerii acesteia, respectiv 22.08.2007, data plății efectuată de societate, susținerea petentei aparând ca neântemeiată.

2) În ceea ce privește contestația formulată de SC R SRL Rm. Vâlcea împotriva somației nr. și a popririi bancare nr. / .01.2008, se rețin următoarele :

ÎN FAPT, prin contestația formulată se solicita **anularea somației nr./360** și, deasemenea, **anularea popririi nr.....01.2008 constituită pe conturile bancare ale petentei** emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Râmnciu-Vâlcea, pentru suma de lei, reprezentând dobânzi și penalități TVA în sumă de ... lei și impozit pe profit în sumă de lei.

ÎN DREPT, potrivit dispozițiilor art.145 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat la data de 31.07.2007, **executarea silită începe prin comunicarea somatiei. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu.**

Deasemenea, potrivit dispozițiilor art. 149 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat la data de 31.07.2007, **odată cu comunicarea somației și a titlului executoriu, făcută debitorului potrivit art. 44, o copie certificată de pe acest titlu va fi comunicată băncii la care se află deschis contul debitorului.**

Așa fiind, întrucât somația și poprirea înființată pe conturile bancare ale societății a căror anulare se solicită reprezintă acte de executare silită , contestația

formulată împotriva acestora urmează dispozițiile art.172 “ Contestația la executare silită “ din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat la data de 31.07.2007, care precizează următoarele :

“Persoanele interesate pot face contestație împotriva **oricărui act de executare** efectuat cu încălcarea prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii .

[...]Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”

Avind in vedere prevederile legale enunțate se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea, prin organele abilitate să soluționeze caile administrative de atac exercitate de contribuabil, nu are competență materială de soluționare a cererilor ce privesc acte de executare, respectiv a contestației formulate împotriva somației nr./360 și a popririi bancare nr.01.2008, urmând ca potrivit dispozițiilor art. 172 alineat doi din Codul de procedură fiscală aprobat prin OG92/2003, aceasta să fie introdusă de către petentă la instanța judecătorească competentă.

Pentru considerentele arătate mai sus în conținutul deciziei și în temeiul art.85 alin. 1 lit.b, art.88 ,art.206 alin. 2, art.209 alin.(1) și art.213, alin. (1) și alin.(5) din Codul de Procedură fiscală aprobat de OG 92/2003 republicată la 31.07.2007 se :

DECIDE

Art.1 Respingerea contestației formulate de **SC R SRL** Rm. Vâlcea ca neîntemeiată pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoare adăugată .

Art.2 Constatarea lipsei competenței materiale de soluționare de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Valcea a capătului de cerere din contestația formulată de **SC R SRL** împotriva somației nr./360 și a popririi bancare nr.01.2008, urmând ca potrivit dispozițiilor art.172 alineat 2 din Codul de procedură fiscală aprobat prin OG92/2003, aceasta sa fie introdusă de contestatara la Judecătoria Rm.Vâlcea .

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

DIRECTOR EXECUTIV,