



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.21/14.03.2007
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA S.R.L. din Constanța,
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către S.A.F. - A.M.A.V.S. Constanța prin adresa nr...../19.02.2007 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../19.02.2007, cu privire la contestația formulată, de **S.C. CONSTANTA S.R.L.**, cu sediul în Constanța, str..... nr..., Ap... CUI

Obiectul contestației, așa cum rezultă din adresa de completare a contestației nr...../08.03.2007, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../08.03.2007, îl reprezintă obligațiile fiscale accesorii în sumă de lei reprezentând dobândă aferentă taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../15.01.2006, emisă de S.A.F. - A.M.A.V.S. Constanța Serviciul Administrare Contribuabili Mari, în baza obligațiilor fiscale restante.

Verificând respectarea condițiilor de procedură, în ceea ce privește contestația, organul de soluționare reține că acțiunea în cauză a fost introdusă de împuternicitul societății Cabinetul de avocatură IONESCU IOANA, în baza împuternicirii avocațiale nr..... din data de 12.02.2007, depusă la dosarul cauzei de către petentă prin adresa nr...../08.03.2007, fiind îndeplinite prevederile art.176 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. nr.863/26.09.2005.

Referitor la termen, se constată că aceasta a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată în 2005.

Astfel, Decizia nr...../15.01.2007 a fost comunicată agentului economic, de către organul fiscal în data de 18.01.2007, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la S.A.F. - A.M.A.V.S. sub nr...../14.02.2007.

În speță, se reține că sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.176 și 179(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, astfel încât Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la S.A.F. - A.M.A.V.S. Constanța sub nr...../14.02.2006, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr..... din data de 19.02.2007, completată prin adresa nr...../08.03.2007, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../08.03.2007 S.C. CONSTANTA S.R.L., formulează contestație împotriva titlului de creanță fiscală respectiv Decizia nr...../15.01.2007 referitoare la obligația de plată dobânzi calculate pentru obligațiile fiscale neachitate în termenul legal reprezentând taxă pe valoarea adăugată, invocând următoarele motive:

Dobânzile și penalitățile au fost calculate asupra unor sume care nu sunt creanțe certe, lichide și exigibile, în condițiile în care SC CONSTANTA SRL are o cerere de rambursare de TVA pentru suma de lei, sumă ce face obiectul unui litigiu în contencios administrativ.

Data de 15.01.2007 a fost luată ca dată de referință arbitrării de către organul fiscal.

Majorările și dobânzile aferente TVA au fost calculate la sume cu titlu de TVA pe care societatea le-a contestat atât pe calea administrativă de atac cât și pe calea contenciosului administrativ.

Suma de lei cu titlu de TVA nu a fost achitată întrucât societatea a solicitat compensarea sumelor datorate cu TVA solicitată la rambursare în sumă de lei.

Petenta apreciază că în condițiile în care Decizia de impunere nr...../08.08.2006 este incertă, plata creanțelor fiscale conținute de aceasta urmează a se face după epuizarea tuturor căilor de atac.

Prin Încheierea nr...../CA/11.09.2006 a Curții de Apel Constanța - Secția comercială, maritimă și fluvială, contencios administrativ și fiscal a fost suspendată executarea silită a sumelor cuprinse în Decizia de impunere nr...../08.08.2006.

Petenta consideră că, față de normele de drept în materie legalitatea obligației contribuabilului la plata sumei cu titlu de creanță, există în momentul certitudinii creanței, respectiv după epuizarea tuturor căilor de atac, formulate de contribuabil în cazul în care există suspiciunea unei creanțe incerte.

Petenta apreciază că răspunderea fiscală este sancțiunea contribuabilului pentru încălcarea culpabilă a obligațiilor de plată și care se materializează în stabilirea dobânzilor și

penalităților, dar în condițiile existenței certitudinii creanței de bază.

Pentru argumentele expuse, petenta solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../15.01.2007.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../15.01.2007, reprezentanții Serviciului Administrare Contribuabili Mari din cadrul S.A.F. - A.M.A.V.S. Constanța, în temeiul art.86 lit.c) și art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, au calculat dobânzi în sumă totală de lei, din care petenta contestă doar suma de lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată declarată de contribuabil și neachitată precum și taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr...../08.08.2006 emisă de către S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța.

Actualizarea accesoriilor a fost efectuată până la data de **31.12.2006.**

Organul fiscal menționează în referatul cu propunerile de soluționare, faptul că, în baza Încheierii de ședință nr...../CA/11.09.2006a Curții de Apel Constanța, pentru debitele stabilite în decizia de impunere nr...../08.08.2006 a fost suspendată executarea silită.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă obligațiile fiscale accesorii în sumă de lei, au fost calculate în mod legal de organul fiscal prin Decizia nr...../15.01.2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

În fapt, prin Decizia de impunere nr...../15.01.2007, organul fiscal a calculat obligații de plată dobânzi în cuantum total de lei din care societatea contestă doar suma de lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată rezultată din declarațiile cod 300 depuse și înregistrate la organul fiscal pentru perioada octombrie 2005 - ianuarie 2006, precum și pentru debitul stabilit suplimentar de către S.A.F. - A.C.F. Constanța prin Decizia nr...../08.08.2006 constând în TVA de plată în sumă de lei .

Petenta contestă aceste accesorii susținând că debitul pentru care organul fiscal a calculat accesorii este o creanță incertă deoarece se află în litigiu, motiv pentru care solicită anularea accesoriilor calculate.

În drept, referitor la creanțele și obligațiile fiscale art.23 și art.24 din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

"ART. 23

Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

ART. 24

Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege."

Referitor la calculul accesoriilor aferente creanțelor fiscale, art.115 din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

"ART. 115

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.

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

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 138 alin. (6)."

Din textele legale menționate rezultă că, stingerea creanțelor fiscale se face prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege, iar pentru plata cu întârziere a creanțelor fiscale debitorul datorează dobânzi și penalități de întârziere.

În speță, analizând Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr...../15.01.2007, ce face obiectul prezentei contestații, se constată că organul fiscal a calculat accesorii pentru plata cu întârziere a taxei pe valoarea adăugată declarată de contestatoare prin declarația cod 300, după cum urmează:

- **lei dobânzi** pentru suma de lei reprezentând TVA de plată declarată de petentă prin Declarația înregistrată la organul fiscal sub nr...../25.10.2005;
- **lei dobânzi** aferente sumei de lei reprezentând TVA de plată declarată de petentă prin Declarația înregistrată la organul fiscal sub nr...../25.12.2005;
- **lei dobânzi** aferente sumei de lei reprezentând TVA de plată declarată de petentă prin Declarația înregistrată la organul fiscal sub nr...../25.01.2006;

Totodată organul fiscal a calculat, în sarcina societății, accesorii în sumă de **lei** și pentru suma de **lei** reprezentând **TVA de plată stabilită suplimentar** prin Decizia de impunere nr...../08.08.2006.

Prin Decizia de impunere nr...../08.08.2006 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală din data de 07.08.2006, întocmit în vederea soluționării Decontului de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare a soldului sumei negative nr...../25.08.2005, s-a respins la rambursare TVA solicitată în sumă de lei și în același timp s-a stabilit TVA de plată suplimentar în sumă de lei.

Împotriva Deciziei de impunere nr...../2006, societatea formulează contestație înregistrată la S.A.F. - A.C.F. Constanța sub nr...../25.08.2006, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr...../11.09.2006, în urma căreia s-a emis Decizia nr.121/17.10.2006 prin care s-a dispus suspendarea soluționării contestației până la finalizarea laturii penale, deoarece organul de control a înaintat sesizare penală.

În temeiul art.185 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 modificat prin Lg. nr.158/2006, SC CONSTANTA SRL solicită instanței de contencios administrativ admiterea cererii de suspendare a executării Deciziei de impunere nr...../2006, până la soluționarea irevocabilă de către instanța de fond.

Prin Încheierea nr...../11.09.2006 pronunțată în dosarul nr...../...../2006, Curtea de Apel Constanța dispune:

"Suspendă executarea deciziei de impunere nr..... din 8 august 2006, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal, până la pronunțarea instanței de fond prin soluție irevocabilă."

Susținerile petentei că dobânzile și penalitățile au fost calculate asupra unor sume care nu sunt creanțe certe, lichide și exigibile, în condițiile în care SC CONSTANTA SRL Constanța are o

cerere de rambursare de TVA pentru suma de lei, ce reprezintă o sumă litigioasă, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece dobânzile ce fac obiectul prezentei contestații au fost calculate de organul fiscal chiar la debitele declarate de societate prin declarațiile sale lunare și neachitate la termen, precum și pentru suma de lei reprezentând TVA de plată stabilită suplimentar de organele de control prin Decizia de impunere nr...../08.08.2006.

Prin Încheierea nr...../11.09.2006 invocată de contestatoare, nu au fost anulate debitele stabilite în sarcina societății, ci acestea au fost suspendate temporar la executare, în temeiul art.185 alin.(2) din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, modificată prin Legea nr.158 din 15 mai 2006 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.165/2005 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală. Ori o asemenea situație nu influențează calculul accesoriilor dacă avem în vedere prevederile art.115 din O.G. nr.92/2003 *"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere"*

Contestatoarea menționează că suma de lei reprezentând TVA de plată nu a fost plătită deoarece s-a solicitat compensarea sumelor datorate reciproc prin cererea de rambursare TVA în sumă de lei. De reținut este faptul că prin actul de control întocmit în vederea soluționării decontului de TVA cu opțiune de rambursare a soldului sumei negative de lei, a fost respinsă la rambursare suma solicitată, mai mult, a fost stabilită TVA de plată suplimentar. În aceste condiții nu mai poate fi vorba de compensare deoarece nu mai există datorii reciproce, situație în care nu mai sunt aplicabile prevederile art.112(1) din OG. nr.92/2003, republicată:

"Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel."

Deasemenea, petenta menționează că data de 15.01.2007 a fost luată arbitrar ca dată de referință de către organul fiscal.

Din analiza Deciziei nr...../15.01.2007 rezultă că decizia de calcul accesorii a fost emisă în data de 15.01.2007, iar accesoriile au fost calculate până la data de 31.12.2006.

În baza celor reținute rezultă că, organul fiscal din cadrul A.M.A.V.S. Constanța a procedat corect la calculul dobânzilor aferente debitelor privind taxa pe valoarea adăugată aflate în

sarcina petentei, motiv pentru care contestația se va respinge ca neîntemeiată legal.

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art.180 și ale art.186(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2005, se:

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de S.C. CONSTANTA S.R.L., cu sediul în Constanța, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../15.01.2006, emisă de S.A.F. - A.M.A.V.S. Constanța Serviciul Administrare Contribuabili Mari, pentru suma de lei reprezentând dobândă aferentă taxei pe valoarea adăugată.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac așa cum prevede art.180(2) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, în conformitate cu prevederile art.188(2) din același act normativ și ale art.11(1) din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

C.I.4EX
14.03.2007

adresa: B-dul Tomis nr. 51, Constanța, cod poștal 900725

☐e-mail: contestatii@mfinante-ct.ro

www.mfinante-ct.ro

Tel./Fax: 0241/70 80 83