

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice cu adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr.asupra contestatiei formulate de **S.C. X S.R.L.** inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad sub nr. ...si la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. ...

Societatea comerciala X a formulat contestatia impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.din ...si a solicitat “ anularea TVA suplimentara stabilita la suma de ...plus dobanzi si penalitati in suma de ... pe perioada decembrie 2000 – septembrie 2006 si suma de pentru perioada 01.01.2006 – 13.12.2006 aplicata tot la TVA.”

În considerarea prevederilor art. 7, art. 175 si art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organul de solutionare a contestatiei a solicitat petentei prin adresa nr.completarea dosarului cauzei cu obiectul contestatiei si a temeiurilor de drept care sa refere la fondul cauzei.

Prin adresaînregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr....., societatea petenta a precizat ca a formulat contestatia împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii si ca suma totala contestata este de ...si reprezintataxa pe valoarea adaugata simajorari de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Societatea petenta a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.... din intocmita de Administratia Finantelor Publice si a solicitat anularea sumei totale de ...reprezentandtaxa pe valoarea adaugata simajorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata calculate pentru perioada 26.04.2001 – 13.12.2006, pentru urmatoarele motive:

- prin procesul verbal nr.... din 15.11.2001 s-au stabilit in sarcina sa taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma deprecum si majorari de intarziere aferente pentru perioada 26.04.2001 – 15.11.2001 in cuantum deca urmare a neincasarii in termen a contravalorii exportului efectuat. Totodata, organul de control a aplicat si o amenda contraventionala in suma depentru nerespectarea termenului de repatriere a valutei, intocmindu-se in acest sens procesul verbal de contraventie seria ...nr..... din data de 15.11.2001;

- impotriva actului de control din data de 15.11.2001 societatea a formulat contestatia inregistrata la Directia Controlului Fiscal Arad sub nr. ...din ...dupa care plangerea impotriva procesului verbal de contraventie a fost inaintata Judecatoriei Arad. Prin sentinta civila nr. ...din ...ramasa irevocabila prin Decizia Tribunalului Arad nr. ...pronuntata la data de ...s-a admis plangerea petentei si a fost anulata amenda;

- ulterior, Directia Controlului Fiscal Arad mai calculeaza majorari de intarziere la plata taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei RON pentru perioada 2001 – 2002, ...RON pentru perioada 2002, ...lei RON pentru perioada 2003, ...RON pentru perioada 2004, ...RON pentru perioada 2005 respectiv ...RON si ...Ron pentru perioada 2006.

In legatura cu capatul de cerere privind suma totala de ...reprezentandRON taxa pe valoarea adaugata sidobanzi, majorari si penalitati de intarziere, s-au retinut urmatoarele:

In fapt, prin contestatia formulata, societatea petenta a solicitat anularea debitului total in suma deRON in care, pe langa debitele inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...respectiv suma dea cuprins si suma de ...RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata si dobanzi. majorari si penalitati de intarziere, stabilita astfel:

- sumele ce reprezinta taxa pe valoarea adaugata suplimentara respectiv majorari de intarziere stabilite in sarcina petentei prin Procesul verbal incheiat in data de 15.11.2001 inregistrat la societate sub nr. ...si la Directia Controlului Fiscala Arad sub nr....;

- suma de ...reprezinta majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata calculate in sarcina petentei pentru perioada 16.11.2001 – 14.06.2002, prin procesul verbal nr. ...incheiat de catre organe de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal;

- de asemenea, conform Fisei sintetice totale, aflata la dosarul cauzei, a rezultat ca petenta mai datoreaza dobanzi, majorari si penalitati de intarziere in suma totala de ...RON aferente perioadei 15.06.2002 (data pana la care s-au calculat majorari de intarziere conform Procesului verbal nr....) – 31.12.2005, calculate la obligatiile de plata stabilite suplimentar adica la taxa pe valoarea adaugata stabilita prin Procesul verbal nr. ...incheiat de catre organele de control ale Directiei Controlului Fiscal .

Urmare faptului ca societatea petenta a sustinut in contestatia formulata ca “ (...) impotriva actului de control din data de 15.11.2001 societatea noastra a formulat contestatia inregistrata la Directia Controlului fiscal Arad sub nr...din 18.12.2001, dupa care plangerea impotriva procesului – verbal de contraventie a fost inaintata Judecatoriei Arad”, Serviciul Solutionare Contestatii a solicitat Activitatii de Control Fiscal Arad prin adresa nr....., sa comunice daca impotriva procesului verbal nr. ...incheiat in data de 15.11.2001 de catre organe de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Arad petenta a formulat contestatie in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, pentru anularea debitelor in suma de ...ROL reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara respectiv ...majorari aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

Prin adresa nr. ...inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr....., Activitatea de Inspectie Fiscala a comunicat urmatoarele:

“ - impotriva procesului verbal inregistrat la societate sub nr. .../15.11.2001 si la D.C.F. Arad sub nr.**societatea petenta nu a formulat contestatie;**

- sub nr.este inregistrata contestatia societatii impotriva procesului verbal de contraventie nr....., incheiata de organele de control;

- cu adresa nr....., Directia Controlului a transmis Judecatoriei plangerea contraventionala formulata de S.C. X S.R.L. De asemenea, a fost instiintata si societatea de faptul ca plangerea a fost inaintata instantei de judecata.”

In raport de aceste precizari, se retine ca, in conditiile in care petenta nu a formulat in termenul legal, contestatie impotriva procesului verbal inregistrat la societate sub nr. ...si la D.C.F. Arad sub nr.prin care au fost stabilite in sarcina sa sumele de ...reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara si ...reprezentand majorari de intarziere aferente, aceste debite nu au fost anulate astfel ca a ramas in sarcina societatii obligatia de plata a taxei pe valoarea adaugata in suma de ...si a majorarilor de intarziere aferente in suma de.....

De asemenea, s-a retinut faptul ca prin Sentinta civila nr. ...a Judecatoriei Arad respectiv Decizia Civila nr.pe care societatea petenta le anexeaza la dosarul contestatiei si la care face referire in contestatie, s-a admis plangerea petentei S.C. X S.R.L. si a fost anulat procesul verbal de contraventie serianr. incheiat in data de 15.11.2001 prin care societatea a fost sanctionata cu amenda contraventionala in suma de.....

Pentru suma totala de ...reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara,majorari de intarziere aferente calculate in sarcina petentei prin procesul verbal de control incheiat in data de 15.11.2001 simajorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata calculate in sarcina petentei pentru perioada 16.11.2001 – 14.06.2002, prin procesul verbal nr.incheiat de catre organe de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Arad, societatea petenta a formulat contestatia inregistrata la Directia Controlului Fiscal Arad sub nr.si la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.care a fost solutionata prin Decizia nr....., astfel:

- pentru suma detaxa pe valoarea adaugata suplimentara simajorari de intarziere aferente calculate in sarcina petentei prin procesul verbal de control nr. .../15.11.2001, contestatia a fost respinsa ca nedepusa in termen;

- pentru suma de ...majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata calculate in sarcina petentei prin procesul verbal nr....., contestatia a fost respinsa ca neintemeiata.

De asemenea, in legatura cu suma totala de ...reprezentand dobanzi, majorari si penalitati de intarziere aferente perioadei 15.06.2002 (data pana la care s-au calculat majorari de intarziere conform Procesului verbal nr. .../17.06.2002) – 31.12.2005, datorate pentru obligatiile de plata suplimentare adica taxa pe valoarea adaugata in suma de ...stabilita prin Procesul verbal nr. .../15.11.2001 incheiat de catre organele de control ale Directiei Controlului Fiscal Arad, s-a retinut ca aceasta suma nu a fost stabilita in sarcina petentei prin actul administrativ atacat respectiv Decizia nr.emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 176 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

“ART. 176

(...)

(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.”*

- pct. 12 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

“ 12. *Instrucțiuni pentru aplicarea art. 185 - Soluții asupra contestației*

12.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

(...)

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constata ca cererea rămâne lipsită de obiect;”

Fata de cele prezentate mai sus, in conditiile in care, suma totala de ...reprezentandtaxa pe valoarea adaugata sidobanzi, majorari si penalitati de intarziere nu a fost stabilita in sarcina societatii prin actul administrativ fiscal atacat respectiv Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.emisa de Administratia Finantelor Publice, pentru acest capat de cerere contestatia urmand a fi respinsa ca fara obiect.

In ceea ce priveste capatul de cerere privind suma dereprezentand dobanzi si penalitati de intarziere cuprinse in Decizia nr.emisa de Administratia Finantelor Publice....., s-au retinut urmatoarele:

Societatea comerciala X S.R.L. a formulat contestatia impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...din 18.12.2006 prin care s-au stabilit in sarcina sa accesorii – dobanzi si penalitati de intarziere in suma deaferele debitelui in suma dereprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al societatii petente in calitate de administrator asa cum prevede art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...din intocmita de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad, a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

I. Societatea petenta a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...din ..intocmita de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad si a solicitat anulara sumei totale de ... reprezentandtaxa pe valoarea adaugata si ...majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata calculate pentru perioada 26.04.2001 – 13.12.2006.

In contestatie, petenta invoca motive de drept prin care justifica faptul ca nu avea obligatia calcularii taxei pe valoarea adaugata pentru exportul efectuat.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.din, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au calculat pentru perioada 01.01.2006 – 13.12.2006 dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ... datorate pentru parte din debitul reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilit in sarcina petentei prin procesul verbal nr. ...din 15.11.2001 incheiat de Directia Controlului Fiscal Arad, adica pentru debitul neachitat in suma de.....

III. Având în vedere actele si documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de societatea petenta si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța daca în mod corect si legal, reprezentanții Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Arad au stabilit prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...dindobanzi si penalitati de intarziere in suma de ...pentru debitul neachitat reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ...RON, stabilit in sarcina petentei prin procesul verbal nr. ... din 15.11.2001 incheiat de Directia Controlului Fiscal Arad.

In fapt, in data de....., organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice aau emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.prin care au procedat la actualizarea dobanzilor si penalitatilor de intarziere datorate pentru debitul neachitat in suma dereprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilit in sarcina petentei

prin Procesul verbal nr. ...din 15.11.2001 incheiat de catre organe de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Arad.

Dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de ...au fost calculate pentru perioada 01.01.2006 – 13.12.2006 pentru debitul neachitat in suma de ...reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilit in sarcina petentei prin Procesul verbal nr. ..din 15.11.2001 incheiat de catre organe de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Arad.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 33 din Ordonanta de urgenta nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată:

“ART. 33

Pentru neplata integrala sau a unei diferențe din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, persoanele impozabile datorează majorări de întârziere și penalități de întârziere calculate conform legislației privind calculul și plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor.”

coroborate cu prevederile art. 12 si art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare:

“Dobânzi și penalități de întârziere

ART. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. (...)

ART. 13

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligației bugetare și pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, pana la data stingerii acesteia inclusiv.”

De asemenea, in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, republicat, privind Codul de procedura fiscala:

« ART.22

Obligatii fiscale

Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidentele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligația de a plăti dobânzi și penalități de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plata accesorii;

e) obligația de a calcula, de a reține și de a înregistra în evidentele contabile și de plata, la termenele legale, impozitele și contribuțiile care se realizează prin stopaj la sursa;

f) orice alte obligații care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, în aplicarea legilor fiscale.

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. 83

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

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

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

(...) **ART. 84**

Decizia de impunere

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și instiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.

(...)

ART. 86

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

d) procesele-verbale prevăzute la art. 138 alin. (6) și art. 165 alin. (2)

(...)

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 amenză, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.

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

(...)

ART. 116

Majorări de întârziere

(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.

(1[^]1) 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 scadentei creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Luând în considerare prevederile legale mai sus citate se reține că, calculul dobanzilor respectiv a majorărilor și a penalităților de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu

debitul, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*. Ca urmare a neachitarii de catre petenta a obligatiei de plata principale, respectiv a debitului reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilit in sarcina sa prin Procesul verbal nr. ...din 15.11.2001 incheiat de catre organe de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Arad, petenta datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neplata la termen a acestui debit, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Arad procedand in mod corect si legal la stabilirea de dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de aferente perioadei 01.01.2006 – 13.12.2006, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

In ceea ce priveste motivele de drept invocate de petenta in contestatie, acestea se refera la faptul ca societatea nu avea obligatia calcularii taxei pe valoarea adaugata pentru exportul efectuat si nu au putut fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care acestea nu refera la fondul cauzei .

Pentru considerentele mai sus prezentate si in conformitate cu prevederile art. 33 din Ordonanta de urgenta nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, art. 12 si art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, art. 22, art. 23, art. 83, art. 84 , art. 86, art. 115, art. 116, art. 176 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, pct. 12 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

DECIDE

1. Respingerea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul inin ceea ce priveste capatul de cerere privind suma totala dereprezentand taxa pe valoarea adaugata si dobanzi, majorari si penalitati de intarziere , ca fiind fara obiect.

2. Respingerea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, in ceea ce priveste capatul de cerere privind suma dereprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, cuprinse in Decizia nr.emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.