



DECIZIA NR. .. din ...01.2008

privind modul de solutionare a contestatiei formulata de SC G SRL, Rm. Vâlcea înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Vâlcea sub nr. din.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm.Vâlcea cu adresa nr..... din 11.12.2007, asupra contestației formulate de SC G SRL înregistrată la aceasta sub numărul din2007

Contestația are ca obiect suma de lei RON stabilită prin Deciziile nr. ..., nr. ..., nr. și nr.din2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, comunicate la data de, conform confirmării de primire existentă la dosarul cauzei, reprezentând:

- lei RON majorari întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;
- lei RON majorari de întârziere aferente TVA;
- lei RON majorari de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscala si este semnată de reprezentantul SC G SRL.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) si art. 206, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscala, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de SC G SRL Rm.Vâlcea înregistrată sub nr. din2007 .

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

A. Petenta contestă Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... nr....., nr..... și nr..... din2007, motivând următoarele :

Petenta arată că decizia nu cuprinde mențiuni privind audierea contribuabilului fiind încălcate prevederile art.43 alin.2 lit. j) din Codul de procedură fiscală .

Petenta susține că AFP Rm. Vâlcea a calculat majorări de întârziere la sume pretins datorate cu titlu de “dobânzi si penalități de întârziere aferente TVA”.

Petenta susține că nu datorează aceste dobânzi si penalitati de întârziere întrucât sunt aferente unor debite ce ar fi trebuit stinse prin compensațiune legală așa cum s-a

dispus prin deciziile civile nr.22/11.01.2002 si nr.557/04.06.2003 pronunțate de Tribunalul Vâlcea având în vedere și dispozițiile Anexei 2 din HGR nr.525/1996, modificată prin HGR nr.960/1999.

Petenta precizează ca ambele hotărâri judecătorești sunt irevocabile și sunt opozabile organelor fiscale care ar fi trebuit să procedeze la compensare și la încheierea în acest sens a unui proces verbal de compensare.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezulta urmatoarele:

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

Prin Deciziile nr....., nr., nr.și nr. din2007 emise de AFP Rm.Vâlcea, comunicate la data de 06.11.2007, au fost calculate majorari de întârziere în sumă totală de lei RON din care : aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor în suma de lei RON, aferente TVA în suma de lei RON si aferente impozitului pe dividende persoane fizice în suma de lei RON .

Actele administrativ fiscale au fost semnate de reprezentanții legali ai unității fiscale teritoriale.

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 urmatoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a judetului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de lei RON, reprezentând accesorii aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor, TVA si impozitului pe dividende persoane fizice este legal stabilită în sarcina SC G SRL Rm.Vâlcea.

a) În fapt, la data de 23.01.2004, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând impozit pe dividende persoane fizice, înregistrată sub nr..... prin care a declarat o obligație de plată în sumă de lei, al cărei termen scadent era la data de 20.01.2004.

Conform fișei analitice editată la data de și a notei privind compensarea obligațiilor fiscale emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. din2007, existente în copie la dosarul cauzei, obligația de plată astfel declarată a fost stinsă prin efectuarea operațiunii de compensare a sumelor achitate eronat de la sursa "impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice" la sursa "impozit pe dividende persoane fizice", operațiune efectuată cu respectarea solicitării formulate de petent prin adresa înregistrată la organul fiscal teritorial sub același număr.

Astfel, obligația de plată de lei declarată de SC G SRL prin declarația nr. din2004 la sursa "impozit pe dividende" a fost stinsă prin Nota de compensare nr. din ./.....2007, operațiunea fiind efectuată prin Unitatea de Trezorerie Publică a Municipiului Rm. Vâlcea cu data de2007.

Drept urmare, pentru obligația de plată în suma de lei neachitată la scadență, au fost calculate prin Decizia nr./.....2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, **majorari de întârziere în suma de lei** aferente perioadei de la 05.07.2007 și până la data stingerii obligației de plată prin compensare, respectiv 02.10.2007 (89 zile) .

La data de 26.04.2004, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, declaratia privind obligațiile de plată la bugetul de de stat reprezentând TVA, înregistrată sub nr.,

prin care a declarat o obligație de plată la aceasta sursă în suma de lei , al carei termen scadent era la data de 25.04.2004.

Conform fișei analitice editată la data de2007, existentă în copie la dosarul cauzei, din obligația de plată astfel declarată de societate au fost stinse următoarele sume: suma de lei prin plata efectuată de societate conform documentului de plată nr. din2005; suma de lei reprezentând TVA de rambursat declarat de societate prin decontul de TVA înregistrat la AFP a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. /2007; suma de lei reprezentând TVA de rambursat declarat de societate prin decontul de TVA înregistrat la AFP a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. /2007.

Drept urmare, pentru obligația de plată în suma de lei rămasă neachitată (.....), au fost calculate prin Decizia nr. /2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, **majorari de întârziere în suma de lei aferente perioadei 05.07.2007 - 26.10.2007 (113 zile)** .

La data de 21.10.2004, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând TVA, înregistrată sub nr., prin care a declarat o obligație de plată în suma de lei, al carei termen scadent era la data de 25.10.2004.

Conform fișei analitice editată la data de2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată astfel declarată de societate nu a fost achitată.

Drept urmare, pentru obligația de plată în suma de lei neachitată, au fost calculate prin Decizia nr. /2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, **majorari de întârziere în suma de lei aferente perioadei 05.07.2007 - 26.10.2007 (113 zile)** .

La data de 25.01.2005, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând TVA și impozit pe venitul microîntreprinderilor, înregistrată sub nr., prin care a declarat obligații de plată în suma de lei pentru TVA și lei pentru impozit venit microîntreprinderi, al căror termen scadent era la data de 25.01.2005.

Conform fișei analitice editată la data de2007, 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. ... /2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, **majorari de întârziere în suma de lei și respectiv în sumă de lei aferente perioadei 05.07.2007 - 26.10.2007 (113 zile)** .

La data de 04.03.2005, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, declarația rectificativă privind obligațiile de plată la bugetul de de stat reprezentând impozit pe venitul microîntreprinderilor, înregistrată sub nr., prin care a declarat o obligație de plată în sumă de lei, al carei termen scadent era la data de 25.01.2005.

Conform fișei analitice editată la data de2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Drept urmare, pentru obligația de plată în suma de lei neachitată, au fost calculate prin Decizia nr. / referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, **majorari de întârziere în sumă de ... lei aferente perioadei 05.07.2007- 26.10.2007 (113 zile)** .

La data de 25.04.2005, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, declarația privind obligațiile de plată la bugetul de de stat reprezentând TVA și impozit pe venitul microîntreprinderilor, înregistrată sub nr., prin care a declarat obligații de plată în

sumă de lei pentru TVA si lei pentru impozit venit microîntreprinderi, al căror termen scadent era la data de 25.04.2005.

Conform fișei analitice editată la data de2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligatiile de plată nu au fost achitate.

Drept urmare, pentru obligațiile de plată în sumă de lei, respectiv lei neachitate, au fost calculate prin Decizia nr..... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, **majorari de întârziere în suma de lei și respectiv în sumă de lei** aferente perioadei (zile) .

La data de 01.08.2005, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea declaratie rectificativă privind obligatiile de plata la bugetul de stat reprezentând impozit pe dividende persoane fizice, înregistrata sub nr., prin care declara o obligație de plata în suma de lei lei, al carei termen scadent era la data 25.12.2004.

Conform fișei analitice editată la data de2007 și a notei privind compensarea obligațiilor fiscale emisa de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. din2007, existente în copie la dosarul cauzei, obligația de plată astfel declarată a fost stinsă prin efectuarea operațiunii de compensare a sumelor achitate eronat de la sursa "impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice" la sursa "impozit pe dividende persoane fizice", operațiune efectuată cu respectarea solicitării formulate de petent prin adresa înregistrată sub același număr la organul fiscal teritorial.

Astfel obligația de plată de lei declarată de SC Ghepardul SRL prin declarația nr. din2005 la sursa "impozit pe dividende" a fost stinsă prin Nota de compensare nr. din2007, operațiunea fiind efectuată prin Unitatea de Trezorerie Publică a Municipiului Rm. Vâlcea cu data de2007

Drept urmare, pentru obligația de plată în suma de 316 lei neachitată la scadență, au fost calculate prin Decizia nr./.....2007 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale, **majorari de întârziere în suma de lei** aferente perioadei de la 05.07.2007 și până la data stingerii obligației de plată, respectiv 02.10.2007 (89 zile).

La data de 25.10.2005, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat reprezentând TVA, înregistrată sub nr., prin care declara o obligatie de plata în sumă de lei, al carei termen scadent era la data 25.10.2005.

Conform fisei analitice editata la data de 10.12.2007 existentă în copie la dosarul cauzei, obligatia de plată nu a fost achitată.

Drept urmare, pentru obligatia de plata în suma de lei, neachitată, au fost calculate prin Decizia nr./.....2007 referitoare la la obligațiile de plată accesorii aferente obligatiilor fiscale, **majorari de întârziere în suma de lei** aferente perioadei 05.07.2007- 26.10.2007 (113 zile) .

La data de 25.10.2005, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând impozit pe venitul microîntreprinderilor, înregistrată sub nr., prin care declara o obligație de plată în suma de lei, al carei termen scadent era la data 25.10.2005.

Conform fișei analitice editată la data de 10.12.2007 existentă în copie la dosarul cauzei, obligatia de plată nu a fost achitată.

Drept urmare, pentru obligația de plată în sumă de lei, neachitată, au fost calculate prin Decizia nr./.....2007 referitoare la la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, **majorări de întârziere în suma de lei** aferente perioadei 05.07.2007- 26.10.2007 (113 zile) .

La data de 24.01.2006, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând TVA, înregistrată sub nr., prin care declara o obligație de plată în sumă de 186 lei, al carei termen scadent era la data 25.01.2006.

Conform fișei analitice editată la data de existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Drept urmare, pentru obligația de plată în sumă de lei, neachitată, au fost calculate prin Decizia nr. .../.....2007 referitoare la la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, **majorări de întârziere în sumă de ... lei** aferente perioadei 05.07.2007- 26.10.2007 (113 zile).

La data de 21.04.2006, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând TVA și impozit pe venitul microîntreprinderilor, înregistrată sub nr. prin care declara obligații de plată în suma de lei pentru TVA și lei pentru impozit pe veniturile microîntreprinderilor, al caror termen scadent era la data 25.04.2006.

Conform fișei analitice editată la data de2007 existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Drept urmare, pentru obligațiile de plată în sumă de lei, respectiv lei neachitate, au fost calculate prin Decizia nr. .../....2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, **majorări de întârziere în suma de lei și respectiv în sumă de lei** aferente perioadei 05.07.2007 - 26.10.2007 (113 zile).

La data de 23.05.2006, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație rectificativă privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând impozit pe venitul microîntreprinderilor, înregistrată sub nr., prin care declara o obligație de plată în sumă de lei, al carei termen scadent era la data 25.04.2006.

Conform fișei analitice editată la data de,2007 existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Drept urmare, pentru obligația de plată în sumă de lei, neachitată, au fost calculate prin Decizia nr. .../....2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, **majorări de întârziere în suma de lei** aferente perioadei 05.07.2007- 26.10.2007 (113 zile).

La data de 25.07.2006, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând TVA și impozit pe venitul microîntreprinderilor, înregistrată sub nr., prin care declara obligații de plată în sumă de lei pentru TVA și de lei pentru impozitul pe venitul microîntreprinderilor, al căror termen scadent era la data 25.07.2006.

Conform fișei analitice editată la data de2007 existentă în copie la dosarul cauzei, obligațiile de plată nu au fost achitate.

Drept urmare, pentru obligațiile de plată în sumă de ... lei, respectiv ... lei, reprezentând TVA și impozit pe venitul microîntreprinderilor, neachitate, au fost calculate prin Decizia nr. .../....2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, **majorări de întârziere în suma de lei și respectiv în sumă de lei** aferente perioadei 05.07.2007 - 26.10.2007 (113 zile).

La data de 18.10.2006, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând TVA și impozit pe venitul microîntreprinderilor, înregistrată sub nr., prin care declara obligații de plată în suma de..... lei pentru TVA și de lei pentru impozit pe venitul microîntreprinderilor, al caror termen scadent era la data 25.10.2006.

Conform fișei analitice editată la data de2007 existentă în copie la dosarul cauzei, obligațiile de plată nu au fost achitate.

Drept urmare, pentru obligațiile de plată în sumă totală de lei (...lei+...lei), reprezentând TVA și impozit pe venitul microîntreprinderilor neachitate, au fost calculate prin Decizia nr. .../.....2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, **majorări de întârziere în suma de 75 lei și respectiv în sumă de 25 lei aferente perioadei 05.07.2007 - 26.10.2007 (113 zile).**

În concluzie, Prin Deciziile nr....., nr., nr. și nr. din2007 emise de AFP Rm.Vâlcea, comunicate la data de11.2007, au fost calculate majorări de întârziere în **sumă totală de lei**, din care : aferente **impozitului pe venitul microîntreprinderilor** în suma de lei(.. lei + .. lei + .. lei + .. lei + .. lei + .. lei + .. lei + .. lei), aferente **TVA** în suma de lei (.. lei + .. lei + .. lei + .. lei + .. lei + .. lei + .. lei + .. lei) și aferente **impozitului pe dividende persoane fizice** în suma de .. lei (.. lei + .. lei) .

Împotriva deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, SC G SRL a formulat contestație pe motivul că majorările de întârziere calculate de organele fiscale sunt aferente unor debite ce ar fi trebuit stinse prin compensare conform dispozițiilor deciziilor civile nr./11.01.2002 și nr.04.06.2003 pronunțate de Tribunalul Vâlcea .

În drept, art. 115 din OG 92/2003 rep. la data de 26.09.2005 privind Codul de procedura fiscală a fost 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 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 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.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează majorări 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 rambursată de plată, majorările de întârziere sunt datorate de către cumpărător ;

b) pentru impozitele, taxele și contribuțiile debitorului declarat insolvent, până la data încheierii procesului-verbal de constatare a insolvenței, 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 întocmită 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.

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 pentru obligațiile bugetare declarate și neachitate la scadență reprezentând : impozit pe veniturile microîntreprinderilor, TVA și impozit pe dividende persoane fizice, de la scadență și până la data stingerii acestora sau data emiterii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, după caz, susținerea petentei aparând ca neântemeiată.

Faptul că pe actul administrativ fiscal în cauză apare înscris la fiecare poziție "Suma accesoriu" care în funcție de perioadă are titlaturi diferite prevazute de norma fiscală, nu o exonerează pe petentă de la plata acestuia, pentru că indiferent cum ar fi numit și redenumit, acesta este prevazut de legea fiscală fiind legal datorat potrivit principiului de drept "accesoriul urmează principalul".

b) În ceea ce privește susținerea petentei potrivit careia Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nu cuprinde " mențiuni privind audierea contribuabilului", se rețin următoarele:

În fapt, Decizia contestată , a fost editată pe suport informatic conform programului informatic elaborat de Ministerul Economiei și Finanțelor și nu cuprinde rubrica "**mențiuni privind audierea contribuabilului**", temeiul legal fiind dispozițiile art. 88 lit. c) din OG 92/2003 republicată la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscală.

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 .

Art. 43 alin.(2) lit.j din OG 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat la data de 31.07.2007 privind "Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal" precizează că printre elementele obligatorii pe care trebuie ca acesta să le cuprindă sunt și **mențiunile privind audierea contribuabilului**.

Art. 87 din același act normativ, privind forma și conținutul deciziei de impunere, stipulează : "**Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43**. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.[...]"

Din actele normative precizate anterior se reține că decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii este un act administrativ fiscal care nu reprezintă decizie de impunere așa cum apare definită la art.86 din Codul de procedură fiscală.

În accepțiunea dispozițiilor art.86 din același act normativ, decizia de impunere se emite de organul fiscal competent , ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

La alineatul (4) al aceluiași articol se stipulează că declarația fiscală întocmită de contribuabili, este asimilată unei decizii de impunere sub rezerva unei verificări ulterioare și produce efectele juridice al unei înștiințări de plată de la data depunerii acesteia.

Așa fiind, deciziile de calcul accesorii nu sunt decizii de impunere în accepțiunea disp. art.86 din Codul de procedura fiscală întrucât prin acestea nu se modifică baza de impunere și nu se stabilesc impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat ci *se stabilesc obligații de plată sub formă de accesorii ca urmare a neachitării la termenele legale a impozitelor, taxelor și contribuțiilor declarate de contribuabili pe propria răspundere, fiind acte administrative fiscale **asimilate deciziilor de impunere*** .

.Mai mult decât atât, art. 228 alin. (2) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscală mai prevede:" (2) Formularele necesare și instrucțiunile de utilizare a acestora privind administrarea creanțelor fiscale se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice."

Așa fiind, în temeiul art 228 alin.(2) din Codul de procedura fiscală rep. la data de 31.07.2007, prin Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 585 din 6 mai 2005 (publicat în monitorul oficial nr. 443/25.05.2005) pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate

În domeniul colectării creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, s-a stabilit modelul formularului Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent (cod 14.13.45.99/a) și din anul curent (cod 14.13.45.99/b), prin intermediul aplicației informatice ale MFP-ANAF-Direcțiile Generale ale Finanțelor Publice județene și criteriile ce trebuie avute în vedere în momentul completării acesteia.

Din economia formularului aprobat nu rezultă existența rubricii de **“mențiuni privind audierea contribuabilului”**

Totodată, calcularea de accesorii pentru creanțele fiscale declarate de contribuabili și neachitate la termenele scadente prevăzute de lege, face parte din acțiunile de colectare și administrare a organelor fiscale, care au ca scop stingerea acestora așa cum apare definită în TITLUL VIII, art.110 din OG 92/2003 rep la data de 31.07.2007.

Astfel la art.119 alin.(4) din același act normativ, privind accesoriile calculate de organele fiscale pentru creanțe declarate și neachitate la scadență de către contribuabili, în cadrul acțiunilor de administrare a creanțelor fiscale se stipulează :

“(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, [...]”

Din coroborarea celor mai sus precizate și având în vedere și prevederile art.3 din Legea nr. 210 / 2005, privind aprobarea OG 20/2005 pentru modificarea și completarea OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală citat la pct .a), se reține că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale este un act administrativ fiscal asimilat deciziilor de impunere în care, începând cu data de 1 ianuarie 2006, dobânzile și penalitățile de întârziere au fost redenumite ca majorări de întârziere, formularul fiind adaptat în sensul că rubrica aferentă penalităților de întârziere a fost suprapusă celei de dobânzi, fără a se încălca în acest fel dispozițiile legale.

Totodată, potrivit formularului aprobat de Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 585 / 2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, rubrica **“ mențiuni privind audierea contribuabilului”**, nu este prevăzută, aceasta fiind expres specificată în cazul unor alte formulare de decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată utilizate în activitatea de inspecție fiscală așa cum apare definită în TITLUL VII din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscală.

Drept urmare, având în vedere situațiile de fapt și de drept prezentate la acest punct, se reține că deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.306, nr.309, nr.312 și nr. 330 din 31.10.2007, au fost întocmite de organele fiscale din cadrul AFP Rm. Vâlcea în conformitate cu prevederile legale, susținerea petentei fiind neântemeiată.

c) În ceea ce privește susținerea petentei potrivit careia AFP Rm. Vâlcea a calculat majorări de întârziere la sume pretins datorate cu titlu de “dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA”, se rețin următoarele:

Potrivit ORDINULUI nr.1954/ 2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice și a Anexei nr.1 din Legea bugetului de stat pentru anul 2006 emisă sub nr. 379/2005 preluată ulterior prin Anexa nr.1 din Legea bugetului de stat pentru anul 2007 emisă sub nr. 486/27.12.2006, începând cu data de 01.01.2006 taxa pe valoare adăugată este singura sursă a bugetului de stat consolidat la care **accesoriile aferente acesteia sunt surse de venit distincte la acesta**, plata acestora făcându-se într-un cont de venituri separat / distinct de cel al obligației în sine.

Totodată, din analiza matematică a sumelor înscrise la rubrica “accesoriu” din Deciziile contestate, rezultă că organele fiscale din cadrul AFP Rm. Vâlcea au individualizat și calculat majorări de întârziere în quantum de 0,1%, aferente obligațiilor fiscale declarate de petentă la organul fiscal teritorial sub nr.1487/ 23.01.2004,nr. 22559/ 26.04.2004,nr.60473/21.10.2004,nr.5783/25.01.2005,nr.28597/25.04.2005,nr.38729/ 01.08.2005, nr.60509/ 25.10.2005, nr.835/ 24.01.2006,nr.16875/ 21.04.2006, nr. 35515/ 25.07.2006, nr.49932/ 18.10.2006 și neachitate de petenta până la data scadenței lor.

În drept, art.119 alin.(2) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală stipulează că : “ Nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii [..]. “

În consecință, rezultă că accesoriile astfel stabilite nu sunt calculate **la sume pretins datorate cu titlu de “dobânzi si penalitati de întârziere aferente TVA”**, așa cum eronat susține petenta, deoarece acest fapt ar fi determinat încălcarea dispozițiilor art.119 alin.(2) menționate anterior.

Așa fiind, se reține că organele fiscale teritoriale au stabilit accesorii aferente taxei pe valoare adăugată declarată și neachitată la termenele legale cu respectarea prevederilor legale, susținerea petentei aparînd ca neîntemeiată.

d) În ceea ce privește susținerea petentei potrivit căreia majorările de întârziere calculate de organele fiscale prin Deciziile nr.306, nr.309, nr.312 și nr.330 din 31.10.2007 sunt nelegale fiind aferente unor debite ce ar fi trebuit să fie stinse de organele fiscale prin compensare, se rețin următoarele:

Referitor la susținerile petentei, prin Decizia nr. .. din 20.02.2007, emisă urmare soluționării contestației formulate la data de 12.01.2007 împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisa de AFP Rm. Vâlcea la data de2006 sub nr., Direcția Generală a Finanțelor publice s-a mai pronunțat în sensul că, contribuabilii au dreptul la compensarea creanțelor fiscale cu obligatii bugetare aferente aceluiași buget, operațiune ce se efectuează de către organele fiscale fie din oficiu atunci când se constată existența unor creanțe reciproce, fie la cererea contribuabilului .

Cum SC G SRL avea de încasat creanțe de la bugetul local, s-a reținut că aceasta nu putea beneficia de compensarea obligațiilor datorate bugetului de stat consolidat cu creanțe de încasat de la bugetul local .

În acest sens, s-a arătat ca însăși Tribunalul Vâlcea prin Decizia civilă nr. din2003, ramasă definitivă și irevocabilă, a concluzionat că în domeniul compensărilor se operează mai întâi sumele din cadrul aceluiași buget, iar în ceea ce privește speța de față, fiind vorba de două bugete reglementate fiecare de câte o lege specială, compensația legală operează în cazul sumelor datorate de părți la bugetul local și separat a sumelor datorate de părți la bugetul de stat.

Față de cele de mai sus susținerea petentei apare ca neîntemeiată, urmând ca organele de soluționare să se pronunțe în consecință .

Asupra contestației formulate de SC G SRL serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea prin adresa nr. 18 din 03.01.2008 existentă la dosarul cauzei, opiniază în același sens.

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 :

DECIDE

Respingerea în totalitate a contestației formulate de **SC G SRL** Rm.Vâlcea pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, impozitului pe dividende persoane fizice și TVA, ca neîntemeiată.

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,