



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Directia Generala a Finantelor Publice
a Judetului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR.... din2009

privind modul de soluționare a contestației formulate de **SC I. SRL Rm. Valcea**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. .../ 16.07.2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Biroul de evidență pe plătitori din cadrul Administrației Finantelor Publice a Municipiului Ramnicu Valcea cu adresa nr.../ 22.07.2009 asupra contestației formulate de **SC I. SRL**, cod de identificare fiscală ..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. .. / 16.07.2009.

Contestația are ca obiect suma de ... lei, stabilită prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr... și.. din ...2009, comunicate petentei la data de ..2009, conform confirmării de primire existentă în xerocopie la dosarul cauzei, reprezentând:

-.. lei majorari întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;

- ... lei majorari de întârziere aferente TVA;

- ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;

- lei majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil.

Contestația este semnată de reprezentantul legal al SCI. SRL Rm. Vâlcea, în persoana Doamnei R.E. în calitate de administrator, confirmată cu ștampila societății.

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) 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 este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. I. S.R.L** înregistrată la D.G.F.P Valcea sub nr. ... din data de ...2009 pentru suma de ... lei.

Procedura legala fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

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

A. SC I. SRL cu sediul în localitatea Rm. Vâlcea, Bulevardul ..i nr. .., bloc.. , cod de identificare fiscală .., contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii

aferele obligațiilor fiscale emise la data de ...2009, ca fiind nelegală și netemeinică, având în vedere următoarele considerente:

Petenta susține că penalizările calculate pentru perioada 1996 - 2004, față de care societatea nu a fost înștiințată și, drept urmare, nu are cunoștință de acestea, se referă la o perioadă prescrisă, pe de o parte, iar, pe de altă parte, nu a fost supusă controlului fiscal, perioada verificată fiind doar 2004 - 2009.

Petenta arată că, în toată această perioadă, până la anul 2009, societatea a solicitat și i s-au emis Certificate Fiscale, fără menționarea datoriilor reclamate în decizia nr. .../ ...2009.

Petenta arată că penalizările calculate prin decizia atacată nu le datorează întrucât sunt aferente deciziei de impunere nr. .../ ...2009, pentru care s-a efectuat încheierea procesului-verbal, semnat de contribuabil și de organul de control în data de ...2009.

Petenta arată că a efectuat plata efectivă a sumelor datorate în data de **09.06.2009** cu documentele de plată nr. 208, 209, 210 și 211 în sumă totală de ..., 00 lei, adică în termen de 13 zile de la semnarea procesului-verbal de control, încadrându-se astfel în termenul prevăzut de codul de procedură fiscală.

Petenta menționează că până la data de 27.05.2009, dată când s-a încheiat procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare, nu a avut cunoștință de quantumul debitelor datorate și, prin urmare, nu înțelege cum s-a procedat la calcularea majorărilor de întârziere începând cu data de **30.04.2009**.

Față de cele arătate, petenta solicita reanalizarea modului de calcul al majorărilor de întârziere înscrise în decizia contestată și, în consecință, anularea acestora.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezulta următoarele :

SC I. SRL are sediul în Rm. Valcea, Bulevardul ..i nr. ..., bloc ... județul Vâlcea și are codul fiscal

Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .. și nr. .. din data de ...2009 emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm.Vâlcea și comunicate petentei la data de ...2009, au fost calculate **majorari de întârziere în sumă totală de .. lei** din care : aferente **impozitului pe venitul microîntreprinderilor în suma de .. lei**, aferente **TVA în suma de .. lei**, aferente **impozitului pe profit în suma de .. lei** și aferente **contribuției de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil în sumă de .. lei**, 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 de control, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de ... **lei RON**, reprezentând accesorii aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor, TVA, impozitului pe profit și contribuției de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil este legal stabilită în sarcina **SC I. SRL** Rm.Vâlcea.

1)Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor în sumă totală de .. lei, din care : majorări de întârziere în sumă de .. lei și penalități de întârziere în sumă de .. lei.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice se poate pronunța pe fondul cauzei în situația în care organele fiscale au emis Decizia de impunere nr. .../ 15.07.2009 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale prin care accesoriile în sumă totală de .. lei aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor au fost date la scadere.

În fapt, la data de ...2009, urmare operării în evidența fiscală a Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../ 27.05.2009, a fost stabilită o obligație de plată în sarcina SC I. SRL în sumă totală de ... lei reprezentând impozit pe veniturile microîntreprinderilor, fiind operată ca dată de calcul accesorii pentru neplata la termen a acesteia, data de ...0207.

În temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin Decizia nr. 191 din 08.07.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru debitul suplimentar stabilit în sarcina contribuabilului în sumă de ... lei au fost calculate **majorari de întârziere în suma de ... lei**, aferente perioadei 01.05.1996 - 16.10.2007 și, deasemenea, **penalități de întârziere în sumă de 7 lei**, aferente perioadei 30.09.2001 - 31.12.2005, astfel :

... x 0,12% x 276 zile (01.05.1996 - 01.02.1997) = 9 lei

... x 0,16% x 120 zile (01.02.1997 - 01.06.1997) = 5 lei

... x 0,25% x 705 zile (01.06.1997 - 07.05.1999) = 49 lei

... X 0,3% x 452 zile (07.05.1999 - 01.08.2000) = 38 lei

... x 0,15 x 454 zile (01.08.2000 - 29.10.2001) = 19 lei

... x 0,1% x 307 zile (29.10.2001 - 01.09.2002) = 9 lei

.... x 0,07% x 122 zile (01.09.2002 - 01.01.2003) = 2 lei

... x 0,06% x 974 zile (01.01.2003 - 01.09.2005) = 16 lei

... X 0,05% x 122 zile (01.09.2005 - 01.01.2006) = 2 lei

.... X 0,1% x 654 zile (01.01.2006 - 16.10.2007) = 18 lei

Total majorări de întârziere calculate = 167 lei

.... x 0,5% x 46 luni (30.09.2001 - 31.07.2005) = 6 lei

.... x 0,6% x 5 luni (31.07.2005 - 31.12.2005) = 1 lei

Total penalități de întârziere calculate = 7 lei

Prin Referatul nr. .. din data de ...2009 cu propunerile de soluționare a contestației formulată de SC I. SRL Rm. Vâlcea organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea, precizează: “ În ceea ce privește impozitul pe venit microîntreprinderi, datorită operării eronate a datei accesorii, 30.09.0207, în loc de 30.09.2007, s-au calculat în mod necuvenit accesorii în sumă de .. lei, asupra cărora s-a revenit, la sesizarea serviciului colectare și executare silită persoane juridice, prin întocmirea deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecției evidentei fiscale nr. .../ 15.07.2009.”

Prin adresa nr. .../ 15.07.2009, confirmată de primire de contribuabil la data de 21.07.2009, existentă în copie la dosarul cauzei, Administrația Finanțelor Publice a

Municipiului Rm. Vâlcea a comunicat contribuabilului Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecției evidenței fiscale nr. .../ 15.07.2009.

În atare situație, la data de ...2009, contribuabilul a fost înștiințat asupra corecției efectuate în evidența fiscală de către organele de impunere emitente ale deciziei de calcul accesorii nr. .. din data de 08.07.2009 care face obiectul contestației, organele fiscale stabilind în sarcina SC I. SRL Rm. Vâlcea **diferențe în minus** de obligații fiscale în următoarea structură : **suma de .. lei** reprezentând majorare de întârziere și **suma de ... lei** reprezentând penalitate de întârziere, la sursa "impozit pe venitul microîntreprinderilor".

În drept, referitor la obiectul contestației, art. 206 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează :

"(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.**"

Referitor la analiza pe fond a cauzei, art. 213 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează :

"(5) **Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.**"

Referitor la excepțiile de procedură, Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea **titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată**, pct. 9.3, precizează următoarele :

"9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, **lipsa unui interes legitim**, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat."

Așadar, având în vedere cele de mai sus, se reține că față de darea la scadere a sumei de 174 lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venit microîntreprinderi stabilite în sarcina SC ILEANA SRL de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Râmnicu Vâlcea, ce reprezintă în fapt obiectul contestației formulate, acțiunea formulată de petentă a rămas fără obiect, situație față de care organele de soluționare urmează să se pronunțe în consecință.

2) Referitor la majorările de întârziere în sumă totală de ... lei din care : majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, majorări de întârziere aferente TVA în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil în sumă de ... lei .

Cauza supusă soluționării este dacă suma de .. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, TVA și contribuției de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil este legal stabilită în sarcina SC I. SRL Rm. Vâlcea.

a) În fapt, la data de 27.05.2009, urmare operării în evidența fiscală a Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ../ 27.05.2009, a fost stabilită o obligație fiscală suplimentară de plată în sarcina SC I. SRL

în sumă de .. lei reprezentând **taxă pe valoarea adăugată suplimentară**, al cărei termen de plată era la data 30.04.2009.

Conform fișei analitice editată la data de 24.08.2009, existentă în copie la dosarul cauzei, din obligația de plată în sumă de .. lei stabilită în sarcina societății reprezentând **taxa pe valoare adăugată**, au fost stinse următoarele sume: suma de... lei prin plata efectuată de societate conform documentului de plată nr. .. din 23.01.2009, suma de ... lei reprezentând TVA de rambursat declarat de societate prin decontul de TVA înregistrat la AFP a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr.../ 11.02.2009, suma de .. lei reprezentând TVA de rambursat declarat de societate prin decontul de TVA înregistrat la AFP a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. 1./ 16.03.2009, suma de ... lei reprezentând TVA de rambursat declarat de societate prin decontul de TVA înregistrat la AFP a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. ./ 14.04.2009.

Drept urmare, pentru obligația de plată în suma de .. lei rămasă neachitată (.. - .. - .. - .. - ..) reprezentând taxă pe valoare adăugată, prin Decizia nr. .. din ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, au fost calculate **majorari de întârziere în suma de .. lei** aferente perioadei 30.04.2009- 15.05.2009 (15 zile), astfel :

$$.. \times 0,1 \% \times 15 \text{ zile} = .. \text{ lei}$$

Deasemenea, la data de 15.05.2009 , societatea a declarat suma de.. lei reprezentând TVA de rambursat prin decontul de TVA înregistrat la AFP a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. ./ 15.05.2009, rămânând în sold o obligație de plată în sumă de 35.999 lei .

Drept urmare, pentru obligația de plată în suma de ... lei rămasă neachitată (.. - ..) reprezentând taxă pe valoare adăugată, prin Decizia nr. .. din ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, au fost calculate **majorari de întârziere în suma de .. lei** aferente perioadei 15.05.2009 - 09.06.2009 (25 zile), astfel :

$$.. \times 0,1 \% \times 25 \text{ zile} = .. \text{ lei}$$

În data de 09.06.2009 petenta a achitat suma de .. lei cu documentul de plată nr. care a fost distribuită din contul de venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, fiind stinsă integral obligația de plată datorată de petentă la sursa "taxă pe valoare adăugată".

În atare situație, prin Decizia nr. .../ 08.07.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate în sarcina SC I. SRL Rm. Vâlcea pentru plata cu întârziere a taxei pe valoare adăugată datorată, **majorări de întârziere în sumă totală de ... lei (.. lei + ... lei).**

b) Totodată, la data de 27.05.2009, urmare operării în evidența fiscală a Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./ 27.05.2009, a fost stabilită o obligație fiscală suplimentară de plată în sarcina SC I. SRL în sumă de ... lei reprezentând **impozit pe profit al cărui termen de plată era la data ..2009.**

În contul obligației de plată stabilită suplimentar în sumă de ... lei reprezentând impozit pe profit, societatea a efectuat cu documentul de plată nr. .. din data de 09.06.2009 plata sumei de ... lei în contul debitului stabilit și a sumei de ... lei în contul majorărilor de întârziere, ambele categorii de obligații fiscale fiind stabilite prin decizia de impunere nr. .../ 27.05.2009.

Pentru achitarea cu întârziere a impozitului pe profit în sumă de ... lei, au fost calculate prin Decizia nr. .. din 08.07.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii,

majorari de întârziere în suma totală de ... lei, aferente perioadei 25.04.2009 - 09.06.2009 (45 zile), astfel :

... X 0,1 % X 45 zile = ... lei

c) De asemenea, la data de 27.05.2009, urmare operării în evidența fiscală a Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. / 27.05.2009, a fost stabilită o obligație fiscală suplimentară de plată în sarcina SC I. SRL în sumă de .. **lei** reprezentând **contribuția de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil, al cărui termen de plată era la data 31.12.2005.**

În contul obligației de plată stabilită suplimentar în sumă de lei reprezentând contribuția de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil, organul fiscal a întocmit nota de compensare nr..... / 09.06.2009 , fiind astfel stinse integral obligațiile fiscale stabilite suplimentar de inspecția fiscală în sarcina petentei la această sursă.

Pentru achitarea cu întârziere a contribuției de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil în sumă de 81 lei, au fost calculate prin Decizia nr. .. din ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma totală de ... lei, aferente perioadei 01.01.2006 - 09.06.2009 (1256 zile)**, astfel :

.. X 0,1 % X 1256 zile = ... lei

În concluzie, Prin Decizia nr. .. din ...2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm.Vâlcea și comunicata contribuabilului la data de ...2009, au fost calculate majorări de întârziere în **sumă totală de .. lei**, din care : aferente **impozitului pe profit în suma de .. lei**, aferente **TVA în sumă de ... lei** . lei + .. lei) și aferente **contribuției de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil în sumă de ... lei**.

Împotriva deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, SC I. SRL a formulat contestație pe motivul că majorările de întârziere calculate de organele fiscale sunt aferente unor debite stabilite suplimentar de inspecția fiscală ce au fost achitate în interiorul termenului legal.

În atare situație, petenta solicită reanalizarea modului de calcul al majorărilor de întârziere înscrise în decizia contestată și, în consecință, anularea acestora.

În drept, art. 119 din O.G. nr. 92/ 2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală, precizează :

ART. 119 " Dispoziții generale privind majorari de întârziere :

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.

(2) Nu se datoreaza majorari de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.

(3) Majorarile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi aparine creanta principala.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

De asemenea, art. 120 din același act normativ referitoare la calculul și nivelul majorării de întârziere, stipulează :

(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.

.....

(7) 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 în situația în care contribuabilii nu își achită obligațiile de plată datorate bugetului de stat în termenul legal de scadență 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 alte venituri ale bugetului general consolidat și până la data stingerii acestora inclusiv prin modalitățile prevăzute de lege.**

Potrivit Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../ 27.05.2009, a fost stabilită o obligație de plată în sarcina SC I. SRL în sumă totală de **... lei**, din care : .. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, ... lei reprezentând impozit pe profit și .. lei sănătate concediu medical, pentru care au fost calculate și majorări de întârziere, astfel : pe perioada **25.03.2004-30.04.2009** în suma de .. lei aferente TVA, pe perioada **15.04.2008 - 25.04.2009** în sumă de .. lei aferente impozitului pe profit și, respectiv, în sumă de .. lei, aferente contribuției de sănătate concediu medical, pe perioada **26.02.2005 - 31.12.2005**.

Cum operatorul economic a achitat cu întârziere obligațiile de plată stabilite în sarcina sa reprezentând TVA, impozit pe profit și contribuție sănătate concediu medical, prin Decizia nr. .. din data de ...2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii **au fost calculate în continuare majorări de întârziere, respectiv de la data de 30.04.2009 pentru TVA, de la data de 25.04.2009 pentru impozitul pe profit și, respectiv, de la data de 01.01.2006 pentru contribuția de sănătate concediu medical și până la data plății integrale a debitelor, respectiv data de 09.06.2009.**

La stabilirea acestora, organele fiscale teritoriale au avut în vedere viramentele efectuate de societate, și anume : suma de .. lei conform documentului de plată nr. .. din 23.01.2009, suma de .. lei reprezentând TVA de rambursat conform decontului de TVA nr. .../ 11.02.2009, suma de .. lei reprezentând TVA de rambursat conform decontului de TVA nr. .../ 16.03.2009, suma de... lei reprezentând TVA de rambursat conform decontului de TVA nr. .../ 14.04.2009, suma de ... lei reprezentând TVA de rambursat conform decontului de TVA nr. .../ 15.05.2009 și suma de .. lei achitată de societate în data de 09.06.2009 cu documentul de plată nr...., *în contul sursei "TVA"*, suma de ... lei achitată cu documentul de plată nr. .. din data de ...2009 *în contul sursei "impozit pe profit"*, precum și suma de .. lei *în contul sursei "contribuția de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil"*, pentru care organul fiscal a întocmit nota de compensare nr. .../ 09.06.2009.

În atare situație, au rezultat astfel accesorii totale calculate în sarcina petentei în sumă de .. lei, din care : aferente TVA în sumă de .. lei (**.. lei + .. lei**) pe perioada **30.04.2009 - 09.06.2009** , aferente impozitului pe profit în sumă de... lei pe perioada

25.04.2009 - 09.06.2009 și, respectiv, aferente contribuției de sănătate concediu medical în sumă de ... lei pe perioada 01.01.2006 - 09.06.2009.

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 înregistrate și neachitate la scadență reprezentând : taxa pe valoare adăugată, impozit pe profit și contribuția de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil, de la scadență și până la data achitării acestora, susținerea petentei aparând ca **neântemeiată**.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia majorările de întârziere au fost calculate și stabilite în sarcina contestatoarei cu încălcarea dispozițiilor legale întrucât diferențele de obligații fiscale stabilite prin decizia de impunere nr. ../ 27.05.2009 au fost achitate de societate în interiorul termenului legal, aceasta nu se poate reține în soluționarea favorabilă a contestației, din următoarele considerente :

Titlul VIII Colectarea creanțelor fiscale, art. 111 "Termenele de plată", din OG 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, rep. la 31.07.2007, precizează următoarele:

"(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, *termenul de plată* se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel :

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare. (...)"

Din prevederile legale invocate la alin 1 se reține că, creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de legile care le reglementează.

Alin 2 se refera la termenele de plata, pentru achitarea diferențelor de obligații fiscale principale și accesorii, stabilite potrivit legii, functie de data comunicării acestora, in care contribuabilul are posibilitatea sa le achite de buna voie, respectiv in care nu se exercita nici o actiune de catre organul fiscal (executare silita) pentru stingerea acestora.

Asadar, in speta, fiind vorba de impozitul pe profit și taxa pe valoare adaugata termenul scadent de plata a acestor tipuri de impozite si taxe sunt reglementate de Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel in ceea ce priveste impozitul pe profit, art.34 alin. (1) lit. b) din acest act normativ, relativ la plata si depunerea declaratiilor fiscale stipuleaza urmatoarele :

"b) contribuabilii (...), au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit trimestrial până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul, (...)."

Asadar, *termenul scadent de plata* a impozitului pe profit este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul.

In ceea ce priveste taxa pe valoare adaugata, art. 157 " Plata taxei la buget " din acelasi act normativ la alin (1) stipuleaza :

"(1) Orice persoana trebuie sa achite taxa de plata organelor fiscale pâna la data la care are obligatia depunerii unuia dintre deconturile sau declaratiile prevazute la art. 156² si 156³."

Art. 156² din Codul fiscal se refera la depunerea decontului de taxa respectiv :

" (1) Persoanele înregistrate conform art. 153 trebuie sa depuna la organele fiscale competente, pentru fiecare perioada fiscala, un decont de taxa, pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care se încheie perioada fiscala respectiva."

În ceea ce privește contribuția de sănătate pentru persoanele aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil, art. 28 alin. (1) și (2) din Ordonanța Nr. 86 din 28 august 2003 privind unele reglementări în domeniul financiar, precizează următoarele :

"(1) Persoanele juridice și persoanele fizice care au calitatea de angajator sau entitățile asimilate angajatorului au obligația să declare contribuțiile sociale datorate lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează drepturile salariale. Declararea se face la unitățile subordonate ale Ministerului Finanțelor Publice unde sunt luate în evidență ca plătitori de impozite și taxe.

(2) Termenul de declarare a contribuțiilor sociale constituie și termen de plată."

Potrivit reglementarilor legale mai sus mentionate, se retine ca termenul scadent de plata al impozitului, taxei este reglementat de legea fiscala pe cind termenul de plata al diferentelor de impozite, taxe si accesorii aferente acestora este reglementat de codul de procedura fiscala si se refera la o perioada de gratie, in care contribuabilul are posibilitatea sa isi achite aceste creante fiscale.

In caz contrar, in situatia in care contribuabilul nu achita diferentele de impozite, taxe si accesorii aferente in cadrul acestui termen, pentru stingerea acestora organele fiscale competente vor proceda la actiuni de executare silita asa cum apar reglementate la CAP VIII din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala.

Din situația de fapt prezentată se reține că Decizia de impunere nr.... din 27.05.2009 a fost comunicată contestatoarei în data de 27.05.2009, conform Procesului-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare nr.../ 27.05.2009 funcție de care s-a stabilit în evidența fiscală termenul de plată a obligațiilor fiscale ce fac obiectul acestei decizii.

Astfel, operarea în evidența fiscală a deciziei de impunere în cauză a fost efectuată cu numărul .. din data de 27.05.2009, iar termenul de plată stabilit a fost acela de 20.06.2009.

În atare situație, respectând prevederile legale invocate, organul fiscal a stabilit pentru contribuabil termenul limită în care poate efectua de buna voie plata acestor obligații, prin modalitățile prevăzute de OG nr. 92/ 2003, după care se va face aplicarea Titlului VIII și anume acela de *stingere a creanțelor fiscale prin executare silită*.

În concluzie, termenul de plată menționat în speță, respectiv 20.06.2009, delimitează situația în care debitorul nu își plătește de bunăvoie obligațiile fiscale datorate, după care organele fiscale care administrează creanțe fiscale sunt abilitate să ducă la îndeplinire măsurile asiguratorii și să efectueze procedura de executare silită până la stingerea acestora.

ÎN CONCLUZIE, având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, sustinerile petentei si considerentele retinute anterior raportat la acestea, organele de soluționare a contestației rețin ca neântemeiată contestația formulată de **SC I. SRL Rm.**

Vâlcea prin reprezentantul său, urmând ca asupra acesteia sa se pronunte in consecinta.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.205 alin.(1); 206 alin (2) și art.209 alin.(1) lit. a); art.210; art. 211; 213 alin.(1) și (5) și art.216 alin.(1) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată la data de 31.07.2007 se :

DECIDE :

Art. 1. Respingerea contestației formulate de **SC I. SRL** din Rm. Vâlcea, ca ramasa fără obiect pentru suma de ... **lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor.

Art.2. Respingerea ca neântemeiată a contestației formulate de **SC I. SRL** din Rm. Vâlcea împotriva Deciziei nr... din data de 08.07.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, pentru suma de ... **lei** reprezentând majorări de întârziere, din care : suma de.. lei aferente impozitului pe profit, suma de .. lei aferente TVA și suma de ... lei aferente contribuției de asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil.

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.