



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Directia Generală a Finanțelor

Publice a Județului Maramureș

Biroul Soluționarea Contestațiilor



Decizia nr. 2179 din 11.10.2011 privind solutionarea contestatiei formulate de **X**, cu domiciliul procesual ales in B M, str. I.L. C., nr. ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr./26.08.2011 si reinregistrata sub nr./07.10.2011.

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice B M prin adresa nr./07.10.2011, inregistrata sub nr./07.10.20111 asupra contestatiei fomulate de X, impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../12.07.2011 emisa de Administratia Finantelor Publice B M.

Contestatia are ca obiect suma de lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art. 206, art.207 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, X solicita anularea deciziei privitoare la plata dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, in suma de lei, motivand urmatoarele:

Prin decizia contestata s-au calculat accesorii pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor venituri ale bugetului general consolidat, in conditiile in care, la data comunicarii acesteia era deja inregistrata contestatia impotriva obligatiei principale.

Pe numele contestatoarei a fost emisa decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala avand nr./14.03.2011 intocmite de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala, ca urmare a indreptarii erorii materiale din cuprinsul deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscala nr...../25.02.2011, care au fost contestate si constituie obiectul actiunii in contencios administrativ.

Motivele pentru care au fost apreciate ca netemeinice si nelegale actele administrative fiscale prin care organele fiscale au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara pentru perioada 01.09.2007 – 31.12.2010, sunt sustinute si in ceea ce priveste obligatiile accesorii stabilite in sarcina acesteia, avand in vedere raportul de accesorialitate dintre aceste obligatii.

X nu este persoana impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, prin urmare obligarea acestuia la plata taxei s-a facut cu incalcarea prevederilor legale in vigoare iar calculul accesoriilor este de asemenea nelegal.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./12.07.2011, in temeiul art. 88 lit. c) si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare Administratia Finantelor Publice B M au calculat in sarcina X, pentru perioada 05.04.2011-07.07.2011, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, determinata suplimentar prin decizia de impunere nr. .../14.03.2011.

III. Luand in considerare sustinerile contestatorului, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de organele fiscale, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca, X datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de lei, stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./12.07.2011, emisa de Administratia Finantelor Publice B M.

In fapt, prin decizia de impunere nr..../14.03.2011 Activitatea de Inspectie Fiscala a stabilit in sarcina X taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei, calculate pana la data de 11.02.2011 si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

Impotriva deciziei de impunere nr./14.03.2011 X depune contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr./05.04.2011 si reinregistrata sub nr..../12.04.2011, iar prin decizia nr. .../03.06.2011, Directia Generala a Finantelor Publice M. a respins ca neintemeiata contestatia formulata.

Pentru neachitarea in termenul legal a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, Administratia Finantelor Publice B M a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./12.07.2011, prin care s-au stabilit in sarcina X, pentru perioada 05.04.2011 – 07.07.2011, dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

In drept, art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, prevede:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

Art. 120 alin. (1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, in vigoare incepand cu data de 01.10.2010, precizeaza:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobanzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de lei neachitata la scadenta, X datoreaza, pentru perioada 05.04.2011-07.07.2011, dobanzile de intarziere in suma de ... lei, motiv pentru care, pentru aceasta suma, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Sustinerea contestatoarei ca prin decizia contestata s-au calculat accesorii desi la data comunicarii acesteia era deja inregistrata contestatia impotriva obligatiei principale nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece conform art. 215 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.”

Astfel, introducerea de catre X a contestatiei impotriva deciziei de impunere nr...../14.03.2011 nu a suspendat executarea acesteia, contestatoarea avand obligatia de a achita taxa pe valoarea adaguata in suma de lei.

In ceea ce priveste penalitatile de intarziere in suma de lei, art. 120¹ alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

“(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase

nestinse”.

Luand in considerare prevederilor legale citate si cele aratate in continutul deciziei se retine ca pentru neachitarea in termenul legal a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au stabilit in sarcina X, prin decizia de impunere nr./14.03.2011, penalitati de intarziere in suma de lei.

Astfel, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice B M au calculat in mod eronat prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../12.07.2011, penalitatile de intarziere in suma de lei, deoarece acestea au fost calculate anterior prin decizia de impunere nr...../14.03.2011, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa iar decizia nr...../12.07.2011 urmeaza sa fie anulata pentru aceasta suma.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de X, cu domiciliul procesual ales in B M, str. I.L. C., nr. ..., pentru suma de ... lei, reprezentand dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. Admiterea contestatiei formulate de X, cu domiciliul procesual ales in B M, str. I.L. C., nr. ... pentru suma de lei reprezentand penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../12.07.2011 pentru aceasta suma.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul M. in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV