

DECIZIE nr. 851/68/15.03.2010

I. Obiectul contestatiei il constituie anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferent obligatiilor fiscale nr. 38999/27.01.2010 referitoare la majorarile de intarziere calculate la redevente miniere individualizate prin Decizia nr. 484/27.07.2008 in suma de lei.

Contestatoarea sustine ca in decizia atacata nu se regasesc elementele esentiale pe care ar trebui sa le contina un act administrativ fiscal, respectiv calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, semnatura acesteia si stampila organului emitent.

In temeiul art.46 din OG nr.92/2003 republicata, modificata si completata, daca lipsesc elementele precizate de legiuitor, cu exceptia prevazuta la art. 43 alin. (3) atrage nulitatea actului administrativ fiscal.

Petenta sustine ca organul fiscal nu a respectat prevederile OMFP nr. 585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii creantelor fiscale, in sensul ca a emis o singura decizie pentru obligatii accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent sau anul precedent, printre care si accesorii in suma de ... lei aferente redeventelor miniere.

De asemenea sustine ca nu a depus nici o declaratie care sa contina ca obligatie de plata redevente miniere si nici nu i-a fost comunicat un act administrativ fiscal cu data de 28.07.2008, iar societatea are ca principal obiect de activitate comert cu amanuntul in magazine nespecializate si nu datoreaza aceasta obligatie fiscala, respectiv accesorii aferente.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 38999/27.01.2010 organul fiscal a constatat ca SC datoreaza majorari de intarziere aferente obligatiilor calculate pentru perioada 23.12.2009-27.01.2010, individualizate pe impozite, taxe si contributii, pentru care au fost emise decizii cu acelasi numar : 38999/27.01.2010, in suma totala de ... lei din care accesorii in suma de lei, aferente obligatiei principale stabilite suplimentar prin decizia de impunere 484/28.07.2008 reprezentand redevente miniere.

Majorarile cuprinse in Decizia de calcul accesorii au fost calculate in perioada 23.12.2009-27.01.2010 pentru obligatii neachitate si obligatii achitate cu intarziere stinse conform art. 115 din OG nr. 92/2003 rep. privind Codul de Procedura Fiscala coroborat cu O.M.F.P. nr. 1314/2007, fiind instituite ca urmare a intocmirii (si eliberarii) Certificatului de atestare fiscala pentru persoane juridice nr.38999/27.01.2010.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 38999/27.01.2010, inregistrata sub nr.4025/28.01.2010, a fost emisa in aplicatia "SIACF" pentru suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere.

III. Avand in vedere constatările organului fiscal, sustinerile petentei,

documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, in baza referatului nr. 9188/15.03.2010 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca obiectul contestatiei il constituie anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 38999/27.01.2010 referitoare la majorarile de intarziere calculate la redevente miniere individualizate prin Decizia nr. 484/27.07.2008 in suma de lei.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 38999/27.01.2010, inregistrata sub nr. 4025/28.01.2010 a fost emisa in aplicatia "SIACF" pentru suma totala de lei, reprezentand majorari de intarziere.

In temeiul pct 2.1 din Ordinul ANAF nr. 519/2005 care prevede ca : "*In situatia in care contestatorul precizeaza ca obiectul contestatiei il formeaza actul administrativ atacat, fara insa a mentiona, inaintul termenului acordat de organul de solutionare, cuantumul sumei totale contestate, individualizata pe feluri de impozite, taxe, datorie vamala, contributii, precum si accesorii ale acestora, sau masurile pe care le contesta, contestatia se considera formulata impotriva intregului act administrativ fiscal*".

In ceea ce priveste lipsa numelui, prenumelui si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, invocate de contestatoare, se retine ca : "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale" inregistrata sub nr.4025/28.01.2010 a fost emisa in conformitate cu art.43, alin (2) cu respectarea art.43 alin (3) din OG 92/2003 republicata, care prevede:

„ Actul administrativ fiscal emis in conditiile alin.(2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil si in cazul in care nu poarta semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca indeplineste cerintele legale aplicabile in materie.”

Analizand decizia nr. 38999/27.01.2010, inregistrata sub nr.4025/28.01.2010 s-a constatat ca in mod eronat, la natura obligatiilor de plata a Deciziei nr.484/28.07.2008 apare in scris „**redevente miniere**”. Acest fapt se datoreaza inregistrarii initiale a creantei in suma de lei in fisa de evidenta pe platitor la „**redevente miniere**” intrucat nu exista cont corespondent pentru obligatiile stabilite suplimentar (**respectiv Impozit in cota de 90% din veniturile obtinute din inchiriere**), prin Decizia de impunere nr. 484/16.07.2008 si a Raportul de inspectie fiscala nr.4460/11.07.2008, emise de Activitatea de Inspectie Fiscala, astfel la data emiterii deciziei de calcul accesorii din data de 27.01.2010 programul informatic a emis decizia de calcul accesorii la natura obligatiilor de plata „**redevente miniere**”.

Cu privire la necomunicarea Deciziei de impunere a obligatiilor suplimentare nr. 484/16.07.2008, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala cu denumirea redevente miniere, care a facut obiectul **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale**” inregistrata sub nr.4025/28.01.2010, aceasta a fost comunicata SC prin confirmare de

primire in data de 28.07.2008, cu respectarea art. 44 alin. (2) lit. c) din OG 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Actul administrativ fiscal, respectiv, "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr.484/16.07.2008 a produs efecte din momentul comunicarii - data de 28.07.2008, asa cum prevede art.45 din OG nr. 92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare :

„ Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii.”

Fata de cele relatate mai sus consideram ca obligatiile fiscale accesorii instituite prin deciziile nr.38999/27.01.2010, inregistrate sub nr.4025/28.01.2010, au fost calculate in conformitate cu prevederile OG nr. 92/2003 republicata, cu exceptia denumirii obligatiei de plata a deciziei de impunere nr. 484/28.07.2008, urmeaza indreptarea erorii materiale, conform art. 48 din OG nr. 92/2003, prin anularea deciziei initiale nr.38999/27.01.2010, emisa cu denumirea de „redevente miniere” pentru accesorii in suma de ... lei si emiterea unei noi decizii de calcul accesorii pentru aceeasi suma lei dar cu denumirea corecta a obligatiei principale respectiv Impozit in cota de 90% din veniturile obtinute din inchiriere, dar nu exonereaza contribuabilul de la plata acestora.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca obligatiile fiscale accesorii in suma totala de lei calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 38999/27.01.2010 **au fost calculate la obligatia fiscala principala neachitata la scadenta**, in conformitate cu prevederile art. 119 alin.(1) si 120 alin. (1) din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede ca :

ART.119

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

ART. 120

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

Din continutul contestatiei rezulta ca societatea contestatoare nu face distinctie intre **termenul de scadenta** si **termenul de plata** al obligatiilor fiscale.

Din textul de lege mai sus precizat rezulta ca termenul de scadenta este termenul limita pentru achitarea obligatiilor fiscale. Dupa aceasta data se percep majorari de intaziere, iar termenul de plata este data la expirarea careia titlul de creanta devine titlu executoriu (se demareaza procedura de executare

silita).

În ceea ce privește accesoriile calculate, se reține că SC nu aduce nici un argument referitor la quantumul majorărilor, cota de majorări aplicată, însumarea produselor dintre baza de calcul a majorărilor, numărul de zile de întârziere precum și de faptul că stabilirea de majorări, reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, motiv pentru care contestația va fi :

- respinsă ca neîntemeiată pentru suma de ... lei.
- respinsă ca nemotivată pentru suma de lei deoarece "*contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării*" așa cum se prevede la pct. 12.1 lit. b) din Ordinul ANAF nr. 519/2005.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul Legii nr.571/2003 modificată și completată, coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicată, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată a accesoriei nr. 38999/27.01.2010, pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente impozitului în cota de 90% asupra veniturilor obținute din închiriere.

2. Respingerea contestației ca nemotivată pentru suma de ... lei reprezentând accesorii la obligațiile fiscale pentru care contestația nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației.