



Ministerul Finantelor Publice
Agentia Natională 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

D E C I Z I A N R. din2009

privind modul de solutionare a contestatiei formulata de SC GH SRL, Rm. Vâlcea înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Vâlcea sub nr. din 04.05.2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm.Vâlcea cu adresa nr. din 13.05.2009, asupra contestației formulate de SC GH SRL înregistrată la aceasta sub numărul din 05.05.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ... din 04.05.2009.

Contestația are ca obiect suma de lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.... din 06.04.2009, comunicată petentei la data de 13.04.2008, conform confirmării de primire existentă în xerox copie la dosarul cauzei, reprezentând:

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

- lei majorari de întârziere aferente TVA.

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 fiscală și este semnată de reprezentantul legal al societății, confirmată cu ștampila SC GH SRL.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1), art. 206 și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de SC GH SRL Rm.Vâlcea înregistrată sub nr. din 04.05.2009 pentru **suma de lei** .

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

A. SC GH SRL contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ... din data de 06.04.2009, motivând următoarele :

Deciziile atacate nu cuprind "mențiuni privind audierea contribuabilului" fiind încălcate prevederile art.43 alin.2 lit. j) din Codul de procedură fiscală.

Referitor la acest aspect, petenta invocă și faptul că, potrivit prevederilor legale în temeiul cărora au fost emise actele administrativ fiscale contestate, nu înțelege care este de fapt regimul juridic al acestor decizii de calcul accesorii și care este textul legal care îl reglementează.

De asemenea, contestatoarea invocă faptul că majorările de întârziere au fost calculate 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. .../11.01.2002 si nr./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.

Acestea privesc, susține petenta, hotărâri judecătorești irevocabile care sunt opozabile organelor fiscale și, ca atare, acestea trebuiau să recunoască stingerea obligațiilor fiscale prin compesațiune legală și să îi cheme pe reprezentanții contestaoarei în vederea încheierii procesului-verbal de compensare.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezulta urmatoarele:

SC GH SRL are sediul în Rm.Vâlcea, str. G... M..., nr...., et..., cam. . este înmatriculata la ORC sub nr. J38/.../1996 și are Cod de înregistrare fiscală RO

Prin Decizia nr. ... din data de 06.04.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii emise de AFP Rm.Vâlcea și comunicate petentei la data de 13.04.2009, au fost calculate **majorari de întârziere în sumă totală de ... din care : aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor în suma de ... lei RON și aferente TVA în suma de .. RON** 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 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 și TVA este legal stabilită în sarcina SC GH SRL Rm.Vâlcea.

a) În fapt, la data de 26.04.2004, SC GH 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 de 21.05.2009, 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. din 01.09.2005; suma **de.. lei** reprezentând TVA de rambursat declarata de societate prin decontul de TVA înregistrat la AFP a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. ../23.01.2007; suma de ... reprezentând TVA de rambursat declarata de societate prin decontul de TVA înregistrat la AFP a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr..../20.04.2007; suma de ... **lei** reprezentând TVA de rambursat declarata de societate prin decontul de TVA înregistrat la AFP a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. ... din 24.01.2008, rezultând astfel o sumă rămasă de plată de ... lei (.... -)

Deasemenea, prin decontul de TVA înregistrata la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. .../ 23.07.2008, societatea a declarat suma de ... lei reprezentând TVA de rambursat aferenta trimestrului III a anului 2008, rezultând astfel o *sumă rămasă de plată de ... lei (....-.....)*.

În atare situație, prin Decizia nr./ 06.04.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate în sarcina SC GH SRL Rm. Vâlcea pentru plata cu întârziere a taxei pe valoare adăugată datorată de petentă **majorări de întârziere în sumă de ... lei** aferente perioadei 31.12.2008 - 01.04.2009 (91 zile) astfel:

$$.... \times 0,1 \% \times 91 \text{ zile} = \text{ lei}$$

b) La data de 21.10.2004, SC GH SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând TVA, înregistrata 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 fisei analitice editata la data de 21.05.2009, 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. ... din 06.04.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de lei** aferente perioadei 31.12.2008 - 01.04.2009 (91 zile) astfel : $.... \times 0,1 \% \times 91 = ... \text{ lei}$.

c) La data de 25.01.2005, SC GH SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând TVA și impozit pe venitul microîntreprinderilor, înregistrata 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 editata la data de 21.05.2009, 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. ... din 06.04.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de ... lei și respectiv în sumă de... lei** aferente perioadei 31.12.2008 - 01.04.2009 (91 zile) astfel :

$$.... \times 0,1 \% \times 91 \text{ zile} = ... \text{ lei}$$

$$... \times 0,1 \% \times 91 \text{ zile} = \text{ lei}$$

d) La data de 04.03.2005, SC GH 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 editata la data de 21.05.2009, 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. ... din 06.04.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în sumă de ... lei** aferente perioadei 31.12.2008 - 01.04.2009 (91 zile) astfel : $.... \times 0,1 \% \times 91 \text{ zile} = ... \text{ lei}$.

e) La data de 25.04.2005, SC GH SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de de stat reprezentând TVA și impozit pe venitul microîntreprinderilor, înregistrata 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 de 21.05.2009, 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. ... din 07.07.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de ... lei și respectiv în sumă de ... lei** aferente perioadei 31.12.2008 - 01.04.2009 (91 zile) astfel :

... X 0,1 % X 91 zile = ... lei

.... X 0,1 % X 91 zile = ... lei

f) La data de 25.10.2005, SC GH SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat reprezentând TVA, înregistrată sub nr. ... și declarația privind impozitul pe venitul microîntreprinderilor înregistrată sub nr., prin care declara o obligatie de plata în sumă de ... lei reprezentând TVA și suma de ... lei, reprezentând impozit pe venitul microîntreprinderilor, al căror termen scadent era la data 25.10.2005.

Conform fisei analitice editata la data de 21.05.2009 existentă în copie la dosarul cauzei, obligatiile de plată nu au fost achitate.

Drept urmare, pentru obligațiile de plata în suma de ... lei, respectiv lei neachitate, au fost calculate prin Decizia nr. ... din 06.04.2009 referitoare la la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de ... lei și respectiv în sumă de .. lei** aferente perioadei 31.12.2008 - 01.04.2009 (91 zile) astfel :

..... X 0,1 % X 91 de zile = lei

.... X 0,1 % X 91 de zile = lei

g) La data de 24.01.2006, SC GH 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 21.05.2009 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. 06.04.2009 referitoare la la obligațiile de plată accesorii, **majorări de întârziere în sumă de ... lei** aferente perioadei 31.12.2008 - 01.04.2009 (91 zile) , astfel : X 0,1 % X 91 de zile = lei

h) La data de 21.04.2006, SC GH SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat reprezentând TVA si impozit pe venitul microîntreprinderilor, înregistrata sub nr. prin care declara obligații de plată în suma de ... lei pentru TVA si ... lei pentru impozit pe veniturile microîntreprinderilor, al caror termen scadent era la data 25.04.2006.

Conform fisei analitice editata la data de 21.05.2009 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. ... din 06.04.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorări de întârziere în suma de ... lei și respectiv în sumă de .. lei** aferente perioadei 31.12.2008 - 01.04.2009 (91 zile) , astfel :

.... X 0,1 % X 91 = lei

.... X 0,1 % X 91 = lei

i) La data de 23.05.2006, SC GH 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 21.05.2009 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.... din 06.04.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorări de întârziere în suma de ... lei** aferente perioadei 31.12.2008 - 01.04.2009 (91 zile), astfel : X 0,1 % X 91 = ... lei

j) La data de 25.07.2006, SC GH 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 de 21.05.2009 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. ... din 06.04.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorări de întârziere în suma de ... lei și respectiv în sumă de ... lei** aferente perioadei 31.12.2008 - 01.04.2009 (91 zile), astfel :

..... X 0,1 % X 91 = lei

.... X 0,1 % 91 = ... lei.

k) La data de 18.10.2006, SC GH 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 impozit pe venitul microîntreprinderilor, al căror termen scadent era la data 25.10.2006.

Conform fișei analitice editată la data de 21.05.2009 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. din 06.04.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorări de întârziere în suma de ... lei și respectiv în sumă de ... lei** aferente perioadei 31.12.2008 - 01.04.2009 (91 zile), astfel :

.... X 0,1 % X 91 = lei

.... X 0,1 % X 91 = lei.

În concluzie, prin Decizia nr. din 06.04.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm.Vâlcea, comunicată la data de 13.04.2009, 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) și aferente **TVA în suma de ... lei** (.. lei + ... lei + ... lei + ... lei + ... lei + ... lei + ... lei + ... lei + ... lei).

Împotriva deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, SC GH 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 , 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 și art. 119 din OG nr. 92/2003 rep. la 31.07.2007, 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 rămasă de plată, majorările de întârziere sunt datorate de către cumpărător ;

b) pentru impozitele, taxele și contribuțiile debitorului declarat insolubil, până la data încheierii procesului-verbal de constatare a insolabilității, 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 întocmite 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 și TVA, de la scadență și până la data emiterii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, după caz, susținerea petentei aparând ca **neîntemeiată**.

Faptul că pe actul administrativ fiscal în cauză apare înscris la fiecare poziție "Suma accesoriu" care în funcție de perioadă are titulaturi 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 prevăzut 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 nu cuprinde "mențiuni privind audierea contribuabilului", se rețin următoarele:

În fapt, Decizia contestată, a fost editată prin sistem 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.

În drept, 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. 85 din același act normativ precizează că impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel :

"a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

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

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 în conformitate cu art. 85 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rep. cu modificările și completările ulterioare 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 si 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 curent (cod 14.13.45.99/a) și din anul precedent (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 accesorii 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 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 decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 06.04.2009, a fost întocmită 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 și prin Legea bugetului de stat pentru anul 2008 emisă sub nr. 388/ 31.12. 2007, 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 Decizia contestată, rezultă că organele fiscale din cadrul AFP Rm. Vâlcea au individualizat și calculat majorări de întârziere în cuantum de 0,1%, aferente obligațiilor fiscale declarate de petentă la organul fiscal teritorial sub nr. .../ 26.04.2004, nr. /21.10.2004, nr. / 25.01.2005, nr. / 04.03.2005, nr. / 25.04.2005, nr. / 25.10.2005, nr. / 25.10.2005, nr. / 24.01.2006, nr. .../ 21.04.2006, nr. .../ 23.05.2006, nr. ...2006, nr. / 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 accesorii 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 neintemeiată.

d) În ceea ce privește susținerea petentei potrivit căreia majorările de întârziere calculate de organele fiscale prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 06.04.2009 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 de 11.12.2006 sub nr. ..., Directia Generala a Finantelor 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 GH 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 aratat că însăși Tribunalul Vâlcea prin Decizia civilă nr. ... din 04.06.2003, **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 doua bugete reglementate fiecare de câte o lege specială, compensația legală operează în cazul sumelor datorate de părți la bugetul local si 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 .

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 :

D E C I D E

Respingerea în totalitate a contestației formulate de **SC GH SRL** Rm.Vâlcea pentru suma de **lei** reprezentând accesorii din care în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și în sumă de ... lei accesorii aferente 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,