

031005NT

La data de 21.09.2005, organul fiscal teritorial a emis pentru o societate comerciala, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizii referitoare la obligatii de plata accesorii prin care a calculat dobanzi si penalitati de intarziere, ca urmare a platii cu intarziere a impozitului pe veniturile microintreprinderilor si taxei pe valoarea adaugata, obligatii datorate de societate conform declaratiilor depuse de aceasta la organul fiscal teritorial.

Prin contestatia formulata impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii, societatea a sustinut ca nu este corecta masura calcularii dobanzilor si penalitatilor de intarziere, acestea avand la baza creante incerte, intrucat societatea a fost verificata fiscal la data de 29.08.2005, impotriva raportului de inspectie fiscala si a deciziei de impunere incheiate de organele de control la acea data, prin care s-au stabilit impozite suplimentare, fiind formulata contestatie.

Cauza supusa solutionarii este daca masura calcularii in data 21.09.2005 a obligatiilor de plata accesorii aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor si taxei pe valoarea adaugata este legala, in conditiile in care sumele datorate si declarate de contribuabil la organul fiscal teritorial nu au fost achitate in termenul legal.

In drept,

Potrivit art. 83 alin.1, lit a) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ***“impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:***

a) prin declarație fiscală, (...);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, (...).

Conform art. 84 alin.(4) din acelasi act normativ, ***declarația fiscală este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.***

Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, conform art.115 alin.(1) din ordonanta sus mentionata, ***se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere,***

Referitor la **titlul de creanta**, punctul 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 privind Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, prevede ca acesta ***“este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:***

(...)

b) **declarația fiscală**, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;

c) **decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată**, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente;

(...)"

În ceea ce privește completarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală", O.M.F.P.nr.1109/2004 precizează la punctul 3 din Instrucțiunile de completare a formularului faptul că **în cazul în care nu se constată diferențe de impozite, taxe sau contribuții suplimentare, nu se va întocmi "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală"**.

Având în vedere motivele de fapt și de drept arătate mai sus, reținem că **deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii contestate de societate, au fost emise de organul fiscal teritorial pentru plata cu întârziere a impozitului pe veniturile microintreprinderilor și taxei pe valoarea adăugată datorate de societate, conform declarației și deconturilor depuse de către aceasta la organul fiscal teritorial.**

Referitor la motivația petentei cu privire la faptul că accesoriile nu puteau fi determinate deoarece a fost depusă contestație împotriva deciziei de impunere încheiate urmarea inspecției fiscale din data de 29.08.2005, facem următoarele precizări:

-**Decizia de impunere din data de 29.08.2005 a fost emisă de organul de control ca urmare a finalizării inspecției fiscale și constatării de obligații fiscale suplimentare și accesorii la acestea.** Această decizie nu s-ar fi întocmit în situația în care nu s-ar fi stabilit la control obligații fiscale suplimentare. Împotriva acestei decizii a fost depusă contestație ce a fost respinsă ca neîntemeiată;

-**Deciziile emise de organul fiscal teritorial au avut ca documente prin care s-au individualizat sumele de plată declarația privind impozitul pe venitul microintreprinderilor pentru luna decembrie 2003, respectiv deconturile privind taxa pe valoarea adăugată pentru lunile decembrie 2003, martie 2004, iunie 2004, septembrie 2004, decembrie 2004, depuse de contribuabil la organul fiscal teritorial.** Sumele declarate au o existență neîndoielnică atâta timp cât societatea a fost supusă inspecției fiscale pe perioada respectivă, la data de 29.08.2005, așa cum s-a arătat anterior.

Având în vedere reținutele, a fost respinsă **ca neîntemeiată contestația petentei pentru accesoriile aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor și taxei pe valoarea adăugată.**