



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.131/14.11.2006

Privind soluționarea contestației formulate de
CONSTANTA S.R.L. CONSTANȚA
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanțelor Publice Constanța, prin adresa nr...../05.10.2006 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța sub nr...../06.10.2006, cu privire la contestația depusă de CONSTANTA S.R.L. CONSTANȚA, cu sediul în localitatea Constanța str..... nr..., CUI

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile fiscale accesorii în sumă de lei constând în dobânzi stabilite prin Decizia nr...../28.08.2006 referitoare la obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale restante.

Accesoriile stabilite sunt aferente taxei pe valoarea adăugată datorată în perioada februarie 2002 - octombrie 2005.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal, conform prevederilor art.176 lit.e din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prin adresa nr...../27.10.2006, organul de soluționare a solicitat organului emitent al actului contestat, completarea referatului cu precizarea provenienței debitelor reprezentând TVA, pentru care au fost calculate accesoriile contestate. Această solicitare a avut ca temei legal prevederile pct.3.2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin O.M.F.P. nr.519/2005. Răspunsul a fost transmis cu adresa nr...../31.10.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../02.11.2006, prelungindu-se astfel termenul legal de soluționare.

Constatându-se că în speță sunt întrunite condițiile privind procedura de soluționare a contestației prevăzută la art.176-177, 179(1) lit.a, din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța are competența să analizeze pe fond dosarul cauzei și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa nr...../20.09.2006, înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../25.09.2006, iar la D.G.F.P. Constanța sub

nr...../06.10.2006, CONSTANTA S.R.L. CONSTANȚA, formulează contestație în temeiul art.175 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva titlului de creanță fiscală nr...../28.08.2006 respectiv Decizia referitoare la obligația de plată accesorii calculate pentru obligațiile fiscale neachitate în termenul legal reprezentând T.V.A. aferentă perioadei februarie 2002 - octombrie 2005, invocând următoarele:

Prin Sentința civilă a Tribunalului Constanța - secția contencios administrativ nr...../11.09.2003, a fost admisă acțiunea societății împotriva Direcției Finanțelor Publice Constanța prin care s-a constatat că suma de lei RON, reprezentând majorare de întârziere la TVA nu este datorată.

Sentința a fost atacată cu recurs de Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța, recurs respins de Curtea de apel Constanta prin Decizia nr...../11.10.2004.

Petenta susține că organul fiscal a ignorat hotărârile judecătorești menționate, atunci când a emis Decizia nr...../28.08.2006 referitoare la obligația de plată accesorii calculate pentru obligațiile fiscale neachitate în termenul legal reprezentând T.V.A., deoarece din cuprinsul hotărârilor respective rezultă faptul că obligațiile constând din TVA de plată au fost achitate integral.

Totodată petenta menționează că solicită anularea de către instanță, a dosarului de executare silită nr...../2006 întocmit de Administrația Finanțelor Publice Constanța care cuprinde următoarele componente:

- Somația nr...../2006/.....;
- Decizia referitoare la accesorii nr...../28.08.2006;
- Titlul executoriu nr...../27.07.2006;
- Titlul executoriu nr...../27.07.2006.

Pentru argumentele expuse, petenta solicită admiterea contestației deoarece sumele menționate în actele atacate sunt nedatorate.

II. Prin decizia nr...../28.08.2006, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice Constanța au calculat pentru perioada **01.01.2006-27.07.2006** obligația de plată dobânzi aferente TVA de plată conform **declarațiilor** depuse de petentă la organul fiscal, în perioada februarie 2002 - octombrie 2005.

Calculul accesoriilor a fost efectuat în temeiul art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Cuantumul total al accesoriilor calculate prin decizia nr...../28.08.2006 este în sumă de lei și reprezintă dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă obligațiile fiscale accesorii au fost calculate în mod legal de către organul fiscal, prin decizia nr...../28.08.2006.

În fapt prin decizia nr...../28.08.2006, organul fiscal a calculat pentru perioada 01.01.2006-27.07.2006, obligații de plată dobânzi în cuantum total de lei, aferente taxei pe valoarea adăugată declarată de petentă.

Prin cererea formulată petenta contestă suma de lei (RON), susținând că plata debitului reprezentând TVA a fost efectuată integral, așa cum rezultă și din Sentința civilă a Tribunalului Constanța - secția contencios administrativ, societatea beneficiind de prevederile art.4 alin.2 din OUG nr.163/2000.

În drept referitor la scutirea la plată de majorări de întârziere, prevederile art.4 din **O.U.G. nr.163/2000** pentru diminuarea arieratelor la bugetul de stat, stipulează:

"ART. 4

(1) Majorările de întârziere prevăzute la art. 1 se scutesc la plată dacă debitele restante la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, care le-au generat, reprezentând impozite, taxe și alte venituri ale bugetului de stat, se vor achita până la data de 31 octombrie 2000.

(2) Se scutesc la plată și majorările de întârziere datorate și neplătite până la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, aferente impozitelor, taxelor și altor venituri ale bugetului de stat achitate până la aceeași dată."

Conform prevederilor art.115(1) și art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

ART. 115

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

ART. 116

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, 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 dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;

b) pentru impozitele, taxele și contribuțiile stinse prin executare silită, până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire inclusiv. În cazul plății prețului în rate, dobânzile se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma rămasă de plată dobânda este datorată de către cumpărător;

c) pentru impozitele, taxele și contribuțiile debitorului declarat insolubil, până la data încheierii procesului-verbal de constatare a insolabilității inclusiv.

(3) Modul de calcul al dobânzilor 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 dobânzii se stabilește prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, corelat cu nivelul dobânzii de referință a Băncii Naționale a României la care se adaugă 10 puncte procentuale, o dată pe an, în luna decembrie, pentru anul următor, sau în cursul anului, dacă rata dobânzii de referință se modifică cu peste 5 puncte procentuale."

Din textele de lege menționate mai sus reiese că, prevederile O.U.G. nr.163/2000 pentru diminuarea arieratelor la bugetul de stat au fost aplicabile majorărilor de întârziere aferente debitelor restante la data intrării în vigoare a ordonanței, respectiv 19.10.2000. Pentru plata cu întârziere a debitelor datorate după această data, unitatea are obligația calculării și virării acestor accesorii.

În speță, prin Sentința civilă nr...../11.09.2003 instanța a hotărât anularea în parte a Deciziei nr.85/24.04.2002 emisă de D.G.F.P. Constanța, cu consecința admiterii în parte a contestației reclamantului constatând că petenta beneficiază de prevederile art.4 alin.2 din O.U.G. nr.163/2000 (scutirea la plată) în ce privește majorările de întârziere aferente plății cu întârziere a TVA, majorări în valoare de lei (RON).

Prin Decizia nr.85/2002 emisă de D.G.F.P. Constanța, a fost respinsă contestația CONSTANTA S.R.L. CONSTANȚA formulată împotriva Notei de constatare din 22.03.2002 întocmită de organe de control din cadrul D.C.F. Constanța, prin care s-a stabilit că societatea nu beneficiază de prevederile art.6 din O.U.G. nr.163/2000, și anume scutirea de la plată a majorărilor de întârziere în sumă de lei(RON) aferente TVA și lei(RON) aferente impozitului pe salarii.

În dosarul de față, prin Decizia de impunere nr...../28.08.2006 organul fiscal a calculat accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, pe baza informațiilor cuprinse în evidența fiscală respectiv, fișa sintetică pe plătitor, documentul prin care s-a individualizat suma de plată fiind declarația depusă de plătitor în **perioada februarie 2002-octombrie 2005**, iar intervalul pentru care au fost calculate dobânzile fiind 01.01.2006 - 27.07.2006.

De reținut este faptul că debitele restante pentru care au fost calculate dobânzile prin Decizia nr...../28.08.2006, au

fost înregistrate într-o perioadă pentru care nu mai erau aplicabile prevederile O.U.G. nr.163/2000.

Sumele menționate în Sentința civilă nr...../11.09.2003 nu au făcut obiectul nici unui dosar de executare întrucât acțiunea formulată de reclamantă a fost admisă în parte, respectiv pentru suma de lei (ROL) reprezentând majorări TVA, suma de lei reprezentând majorări de întârziere la plata impozitului pe salarii nemaifiind contestată în instanță, deoarece aceasta fusese deja plătită de reclamantă.

Conform argumentelor expuse, se va respinge ca neîntemeiată contestația petentei cu privire la acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art.180 și ale art.186 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E:

Respingerea ca neîntemeiată legal, a contestației formulate de CONSTANTA S.R.L. CONSTANȚA, împotriva titlului de creanță fiscală nr...../28.08.2006 respectiv Decizia referitoare la obligația de plată accesorii calculate pentru obligațiile fiscale neachitate în termenul legal, în sumă de lei (RON) reprezentând dobândă aferentă T.V.A.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în conformitate cu prevederile art.188 alin.2 din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003, republicată și ale art.11 alin.(1) din Lg. nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

C.I./4 EX
14.11.2006