

DECIZIA NR.123
2007

Directia generală a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de catre Administratia Finantelor Publice Brasov privind soluționarea contestatiei depuse de catre SC. X SRL cu sediul în Brașov

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../31.03.2007 emisa de Administratia Finantelor Publice Brasov privind calculul accesorii in suma totala de... lei .

Suma contestata se compune din:

- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- majorari de intarziere aferente TVA.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art 177 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată , in raport de comunicarea deciziei de impunere nr. 30700001/31.03.2007, respectiv 18.04.2007 si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice Brasov , respectiv 19.04.2007.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175, 176 și 177 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, D.G.F.P.Brașov este investită să soluționeze contestația.

I SC X SRL contesta partial decizia de impunere nr.... din 31.03.2007 emisa Administratia Finantelor Publice Brasov pentru suma de... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar prin Decizia.../21.12.2006 si pentru suma de... lei reprezentand accesorii aferente TVA stabilita suplimentar prin Decizia nr. .../21.12.2006 , precizand urmatoarele:

Impozitul pe profit stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr.../21.12.2006 in suma de.... lei , pentru care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ...lei , a fost achitat cu ordinul de plata nr. ...din data de 06.02.2007.

Taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar prin Decizia de impunere nr. .../21.12.2006 in suma de.... lei , aferent careia s-au stabilit majorari de intarziere in suma de... lei, a fost achitata cu ordinul de plata nr. ...din data de 06.02.2007.

Societatea sustine ca decizia de impunere nr.../21.12.2006 si Raportul de inspectie fiscala din../12.2006 au fost comunicate prin posta in data de 04.01.2007 in conformitate cu art 44 alin 1 si 2 lit cdin OG. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata si anexeaza copia plicului prin care au fost comunicate cele doua acte.

Petenta mentioneaza ca in decizia de impunere nr.../21.12.2006 se face precizarea expresa ca diferenta de impozit pe profit , de TVA stabilite suplimentar de plata si accesoriile aferente se platesc în functie de data comunicarii actelor fiscale , astfel:

- pana la data de 5 ale lunii urmatoare , cand data primirii este cuprinsa în intervalul 01-05 din luna;

- pana la data de 20 a lunii urmatoare , cand data primarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna.

În sustinerea contestatiei societatea invoca prevederile art. 109” Termene de plata “ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care prevede faptul ca termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii obligatiilor fiscale principale si accesorii.

Societatea considera ca termenul scadent de plata al obligatiilor fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. .../21.12.2006 este data de 05.02.2007 avand in vedere faptul ca cele doua acte fiscale . respectiv decizia de impunere nr. .../21.12.2006 si Raportul de inspectie fiscala din.../12.2006, au fost comunicate in data de 04.01.2007 .

Societatea sustine ca nu datoreaza majorari de intarziere in suma... lei aferente bazei de impunere reprezentand impozit pe profit in suma de.. lei si nici majorari de intarziere in suma de... lei aferente TVA stabilite prin decizia de impunere nr. .. /21.12.2006 , calculate pentru perioada 01.01.2006-06.02.2007 pentru 47 zile , intrucat termenul de plata era 05.02.2007 iar la data de 06.02.2007 a efectuat plata acestora .

Societatea solicita revocarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ...din 31.03.2007 pentru sumele de... lei accesorii aferente impozitului pe profit si de... lei accesorii aferente TVA , intrucat considera calcularea si impunerea acestora ca fiind netemeinica si nelegala.

II. În baza art. 86 lit c) si art 116 din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.../31.03.2007, organul fiscal al Administratiei Finantelor Publice Brasov a calculat ,pentru perioada 01.01.2006-06.02.2007, majorari de intarziere în suma totala de.... lei aferente impozitului pe profit si majorari de intarziere in suma de... lei aferente TVA stabilite suplimentar prin decizia de impunere nr. .../21.12.2006.

III Având in vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

1.Referitor la suma de.... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma delei stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr./21.12.2006.

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Brasov este de a stabili daca societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de... lei calculate pentru perioada 22.12.2006-06.02.2007 aferente impozitului de profit in suma de... lei stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr. .../21.12.2006 si majorari de intarziere in suma de... lei calculate pentru perioada 22.12.2006-06.02.2007 aferente TVA in suma de... lei stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr. .../21.12.2006 in conditiile in care actul administrativ fiscal a fost comunicat in data de 04.01.2007 iar termenul de plata a fost in data de 05.02.2007.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./31.03.2007 , organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov a calculat

, pentru 47 zile in perioada 22.12.2006-06.02.2007, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de..... lei si TVA in suma de.... lei stabilite suplimentar prin decizia de impunere nr./21.12.2006 comunicata petentei in data de 04.01.2007.

În speta sunt aplicabile prevederile art 109-Termenela de plata - alin (1) si (2) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile ulterioare care precizeaza:

“ART. 109

Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.”

Referitor la calcularea termenelor art.67 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , precizeaza:

“ART. 67

Calcularea termenelor

Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.”

In drept art 101 din Codul de procedura civila specifica:

“ART. 101

Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.”

Totodata , referitor la opozabilitatea actului administrativ fiscal art.45 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile ulterioare specifica:

“ ART. 45

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.”

Decizia de impunere constituie si instiintare de plata , de la data comunicarii acesteia in conformitate cu art 84 alin (6) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile ulterioare care precizeaza:

“ART. 84

Decizia de impunere

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.”

Din documentele anexate la dosarul cauzei se retine ca prin Decizia de impunere nr./21.12.2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr./22.12.2006 intocmit ca urmare a solicitarii Inspectoratului General al Politiei Brasov prin adresele nr./26.01.2006 si...../03.04.2006, s-a calculat suplimentar un impozit pe profit in suma de.... lei iar pentru neachitarea la termen a debitelor la impozitul pe profit s-au calculat pentru perioada 01.01.2001-22.12.2006 majorari de intarziere aferente in suma de..... lei si penalitati de intarziere aferente in suma de.... lei, calculate pentru perioada 01.01.2001-31.12.2006.De asemenea s-a calculat TVA suplimentar in suma de.... lei iar pentru neachitarea la termen a debitului s-au calculat majorari de intarziere in suma de.... lei calculate pentru perioada 01.01.2001-21.12.2006 si penalitati de intarziere in suma de.... lei.

În conformitate cu prevederile legale mai sus enuntate si cu decizia emisa , se constata ca debitul in suma de.... lei reprezentand impozit pe profit si debitul in suma de.... lei reprezentand TVA stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr. .../21.12.2006 are ca termen scadent data de 5 a lunii urmatoare in situatia in care data comunicarii actului administrativ fiscal este cuprinsa in intervalul 01.05.-15 din luna.

Conform borderoului nr..../04.01.2007 privind scrisorile recomandate expedite de D.C.F. Brasov si din copia plicului prin care au fost comunicate cele doua acte (Raportul de inspectie fiscala nr. .../22.12.2006 si Decizia de impunere nr. .../21.12.2007) anexate la dosarul cauzei , rezulta ca Decizia de impunere nr..../21.12.2006 a fost comunicata societatii prin posta in data de 04.01.2007.

Avand in vedere cele de mai sus se retine ca termenul scadent pentru suma de.... lei reprezentand impozitul pe profit si pentru suma de... lei reprezentand TVA stabilite suplimentar de organele de control prin Decizia de impunere nr. .../21.12.2006 este 05.02.2007.

Avand in vedere faptul ca termenul de scadenta al impozitului stabilit suplimentar in suma de... lei si al TVA stabilita suplimentar in suma de... lei , conform prevederilor art. 109 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala a fost 05.02.2007 iar conform art. 101 din Codul de procedura civila termenele se calculeaza pe zile libere , neintrand in calcul nici ziua cand a inceput , nici ziua cand s-a sfarsit termenul , iar petenta a efectuat plata debitelor in suma de... lei si de... lei in data de 06.02.2007 se constata neintemeiate majorarile de intarziere calculate pe perioada 22 12.2006-06.02.2007 astfel incat urmeaza a se admite contestatia pentru sumele de... lei si de.... lei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și in temeiul art.184 și art.186 alin (4) din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

DECIDE

Admiterea contestatiei pentru suma de... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si pentru suma de... lei reprezentând miorari de intrarziere aferente TVA.

Anularea partiala a Deciziei.../31.03.2007 pentru suma de... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si pentru suma de... lei reprezentând miorari de intrarziere aferente TVA.

DIRECTOR EXECUTIV,