

DECIZIA NR. 159

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Făgăraș, privind soluționarea contestației depusă de **S.C.X SRL** Făgăraș.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Făgăraș, în Deciziei de impunere din 23.05.2006 prin care au fost calculate dobânzi și penalități aferente T.V.A pentru perioada 01.07.2005 - 31.12.2005.

Suma contestată se compune din:

- dobânzi aferente TVA
- penalități aferente TVA

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175 și 176, 177 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către **S.C.X SRL**.

I. **S.C.X SRL** formulează contestație împotriva Deciziei de impunere din 23.05.2006 prin care organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată motivând astfel:

Petenta precizează că documentul care a stat la baza calculului accesoriilor, din Decizia din 23.05.2006 este Declarația din 31.03.2005.

Petenta considera ca organul fiscal a procedat abuziv la calcularea dobinzilor si penalitatilor de intirziere in baza Declaratiei mentionate deoarece aceasta nu figureaza in evidentele fiscale ale societati iar declaratia lunii februarie 2005 are un alt nr. de inregistrare si alte sume , astfel impotriva sumelor ce fac obiectul Declaratiei din 25.03.2005 s-a inceput executarea silita prin emiterea titlului executoriu din 07.07.2005.

Petenta invoca in sustinere prevederile art.121 alin.3 cod procedura fiscala coroborat cu art.141.

Fata de cele precizate mai sus petenta solicita admiterea contestatiei .

Totodată, prin contestația formulată petenta solicită suspendarea executării actului administrativ fiscal atacat.

II.Prin Decizia de impunere din 23.05.2006 organul fiscal a calculat dobânzi și penalități aferente taxei pe valoarea adăugată pe perioada 01.07.2005-31.12.2005, conform Declarației din 31.03.2005 depusă de către petentă.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

1.Referitor la dobânzile și penalitățile aferente TVA, stabilite suplimentar prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent din 23.05.2006, precizăm:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov, este dacă petenta datorează bugetului de stat dobânzi și penalități aferente TVA evidentiat în Decontul de TVA pentru luna mai 2004 depus de către petentă, calculate pe perioada 01.07.2005-31.12.2005.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent din 23.05.2006, organul fiscal al Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Făgăraș, a calculat, pe perioada 01.07.2005-31.12.2005, dobânzi și penalități aferente TVA evidentiată conform declarației depusă de petentă la data de 25.06.2004.

Petenta precizează că documentul care a stat la baza calculului accesoriilor, din Decizia din 23.05.2006 este Declarația din 31.03.2005.

Petenta consideră că organul fiscal a procedat abuziv la calcularea dobânzilor și penalităților de întârziere în baza Declarației menționate deoarece aceasta nu figurează în evidențele fiscale ale societății iar declarația lunii februarie 2005 are un alt nr. de înregistrare și alte sume, alta data respectiv 25.03.2005, astfel împotriva sumelor ce fac obiectul Declarației din 25.03.2005 s-a început executarea silită prin emiterea titlului executoriu din 07.07.2005.

Petenta invocă în susținere prevederile art.121 alin.3 cod procedura fiscală coroborat cu art.141.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că obligațiile bugetare asupra cărora au fost calculate dobânzi și penalități care au fost înregistrate la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Făgăraș potrivit Declarației privind obligațiile la bugetul general consolidat din anul 2004 depusă de către petentă în data de 25.06.2004, care reprezintă titlu de creanță.

Organul fiscal eronat a trecut în Decizia din 23.05.2006 ca documentul prin care s-au individualizat sumele de plată este Declarația din 31.03.2005, întrucât declarația care a stat la baza întocmirii Deciziei din 23.05.2006 a fost Decontul privind TVA aferent lunii mai 2004 înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Făgăraș în data de 25.06.2004, conform precizarilor organelor de specialitate efectuate prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației și a documentelor anexate în copie la dosarul cauzei: copie Decont TVA pe luna mai 2004 din care rezultă TVA de plată pentru perioada de raportare.

La dosarul cauzei se află atașat deasemenea Borderoul de adăugare a obligațiilor fiscale pentru evidența 2005 (Program oracel 2005) înregistrat în data de 31.05.2005 în care se precizează " Reglare fișe evidența platitor suma datorată pe luna mai 2004 conform declarației din 25.06.2004.

În Înstiintarea de plată expediată în data de 16.06.2005 se comunică petentei obligațiile restante evidențiate în Declarația 25.06.2004.

Fata de cele precizate se constată neîntemeiate susținerile petentei.

Astfel, art.108 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

"(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii."

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.109 alin.(1), art.115 alin.(1), art.116 alin.(1) art.130 lit.b din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

-art.109 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

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

-art.115 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

“(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 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Decizia de impunere mai sus menționată a fost întocmită potrivit prevederilor art.86 lit.c) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală care precizează:

“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii.”

Petenta nu contestă modul de calcul al dobânzilor stabilite ca datorate, ci susține că au fost calculate în mod abuziv întrucât împotriva obligațiilor de plată reprezentând TVA individualizate pe Declarația din 25.03.2005 s-a început executarea silită prin emiterea Titlului executoriu din 7.07.2005 și că Declarația din 31.03.2005 nu figurează în evidențele fiscale ale societății.

Referitor la motivațiile petentei precizăm că dobânzile stabilite ca datorate prin Decizia din 23.05.2006 au fost calculate pentru perioada 01.07.2005 - 31.12.2005 aferente debitului reprezentând TVA neachitată în termen, individualizată prin Declarația din 25.06.2004 depusă de petenta.

Conform prevederilor legale anterior enunțate dobânzile se calculează de la data scadenței debitului până la data stingerii acestuia inclusiv.

Întrucât prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației se precizează că debitul reprezentând TVA nu a fost achitat iar petenta nu aduce argumente care să combată constatările organelor de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Făgăraș, urmează a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere.

Cu privire la penalitățile contestate, în speta sunt aplicabile prevederile art.121 alin.(1) și (3) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală:

“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

(3) Penalitatea de întârziere se datorează până la data începerii procedurii de executare silită.”

Petenta contestă penalitatea stabilită ca datorată prin Decizia din 23.05.2006 invocând în susținere prevederile art.121 alin.(3) din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală și susține că împotriva declarației privind TVA aferentă lunii februarie 2005 a fost începută executarea silită în baza titlului executoriu din 7.07.2005.

Sustinerile petentei sunt neîntemeiate întrucât titlu de creanță care a individualizat obligația de plată aferentă careia au fost determinate ca datorate accesoriile este Decontul TVA aferent lunii mai 2004 înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Făgăraș din 25.06.2004, astfel încât urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația petentei și pentru acest capăt de cerere.

Având în vedere motivațiile petentei și prevederile legale aplicabile în speta anterior enunțate precizăm:

Prin Decizia din 23.05.2006 au fost stabilite ca datorate penalități începând cu data de 01.07.2005 pentru obligațiile reprezentând TVA individualizate în Decizia din 25.06.2004.

În speta penalitățile de întârziere se datorează pentru fiecare lună și/sau fracțiune de lună începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței debitelor până la data începerii procedurii de executare silită, astfel întrucât se constată că penalitățile au fost stabilite legal începând cu data de 01.07.2005 până în 31.12.2005 nefiind începută procedura de executare

silita , a fost inceputa urmeaza a se respinge contestatia petentei pentru penalitatile datorate pentru perioada 01.07.2005 - 31.12.2005.

Referitor la solicitarea petentei de suspendare a executarii actului administrativ fiscal:

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P.Brașov - Biroul de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației pentru acest capăt de cerere , în condițiile în care în speta nu ne aparține competența de soluționare.

În fapt, prin cererea formulată petenta solicită suspendarea executării actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației.

În drept, în art.185 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, modificat prin Legea 158/15.05.2006 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr.165/2005 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală precizează:

ART. 185

"Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare, cu condiția depunerii unei garanții la nivelul sumei contestate."

Întrucât în speta nu ne aparține competența de soluționare urmează ca pentru acest capăt de cerere să se respingă contestația petentului.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.108 alin.(3) din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată, art.108,109,115 alin.(1), art.116, art.121, 186 din O.G. nr.92/2003, republicată, se:

DECIDE

- 1.Respingerea contestației formulată de către **S.C. X SRL** pentru următoarele:
 - dobânzi aferente tva pe perioada 01.07.2005 - 31.12.2005.
 - penalități aferente tva pe perioada 01.07.2005 - 31.12.2005
- 3.Respingerea cererii petentei cu privire la suspendarea executării până la soluționarea contestației calea administrativă de atac.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.