



DECIZIA NR. ... din 2008

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC A.A. SRL, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. /2008.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Râmnicu-Vâlcea cu adresa nr. /2008, asupra contestației formulate de **SC A.A. SRL** Rm. Vâlcea cu sediul în localitatea Rm. Vâlcea, str., Mezanin, jud.Vâlcea, înregistrată la aceasta sub nr. /2008.

Contestația are ca obiect suma de lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /2008 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea și comunicată petentei sub semnătură la data de08.2008, reprezentând **majorări de întârziere aferente impozitului pe alte venituri.**

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 dl. Marius Florin Grecu, în calitate de administrator al **SC A.A. SRL** Rm. Vâlcea, confirmată cu ștampila societății.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de **SC A.A. SRL** înregistrată sub nr. /2008 pentru suma de lei.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

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

A. SC A.A. SRL din Rm.Vâlcea str., mezanin, jud.Vâlcea contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea, motivând următoarele :

Petenta susține că, în raport de verificările inspecției fiscale, finalizate prin Raportul de inspecție fiscală nr. /2008, decizia de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. din2008 și decizia pentru nemodificarea bazei de impunere nr. /2008, cuantumul obligațiilor fiscale stabilite prin actele administrative fiscale enumerate este lipsit de temei legal și, pe cale de consecință, nedatorat.

Astfel, susține petenta, cuantumul "impozitului pe alte venituri" pretins a fi datorat la bugetul statului, al "impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil, cât și al "impozitului pe veniturile din salarii" stabilite prin Decizia de impunere nr. din2008 **nu constituie o creanță certă, lichidă și exigibilă**, pentru următoarele considerente :

- caracterul **cert** al creanței fiscale este înlăturat de contestația societății nr. /2008, înregistrată la organul fiscal sub nr. din2008, formulată împotriva măsurilor stabilite prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din2008;

- asupra acesteia, Serviciul de Soluționare Contestații s-a pronunțat prin decizie motivată, respectiv Decizia nr. din2008 cu privire la contestația societății, referitoare mai ales la solicitarea de anulare a actelor administrative emanând de la autoritatea fiscală;

- CURTEA DE APEL PITEȘTI se va pronunța la data de2008, în deplină cunoștință asupra recursului societății privind suspendarea executării actelor administrative fiscale contestate, astfel încât caracterul **exigibil** al creanței fiscale este înlăturat de aceeași contestație și atârână de soluționarea atât de către instanță cât și de autoritatea administrativă fiscală a contestației formulate de contestatoare.

Referitor la netemeinicia măsurilor referitoare la calculul accesoriilor cu titlu de "MAJORARE DE ÎNTÂRZIERE" petenta invocă că obligațiile fiscale individualizate prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr. din2008 sunt lipsite de **caracterul de certitudine** întrucât fac obiectul contestației nr. /2008, înregistrată la organul fiscal cu atribut jurisdicțional sub nr. /2008 și, pe cale de consecință sunt nedatorate, iar măsurile de aplicare a majorărilor de întârziere aferente acestora sunt nelegale.

Prin urmare, petenta solicită anularea ca *accesorium* dispoziției titlului de creanță DECIZIA nr. din2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii, în cuantum de lei.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezulta următoarele:

SC A.A. SRL are sediul în Rm.Vâlcea, str., sc. C și are Cod de înregistrare fiscală RO

Prin Decizia nr. din ,.....2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă AFP Rm.Vâlcea și comunicată petentei sub semnătură la data de2008, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de lei RON aferente impozitului pe alte venituri stabilit prin decizia de impunere nr. din2008, 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 următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma totală de lei RON, reprezentând accesorii aferente impozitului pe alte venituri este legal stabilită în sarcina **SC A.A. SRL** Rm.Vâlcea.

În fapt, prin declarația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. / 25.09.2007, **SC A.A. SRL** Rm. Vâlcea a declarat ca datorată o obligație în sumă de..... lei la sursa "impozit pe alte venituri".

În data de 04.10.2007 petenta a achitat suma de lei cu documentul de plată nr. și suma de lei cu documentul de plată nr. din2007, sume care au fost distribuite din contul de venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic pentru obligația de plată datorată de petentă în sumă de lei reprezentând impozit pe alte venituri, cu termen scadent 25.09.2007.

SC A.A. SRL Rm. Vâlcea a depus la organul fiscal declarația rectificativă înregistrată sub nr. /2007, prin care a corectat obligația declarată inițial prin declarația nr. /2007 în sumă de lei, cu suma de lei, rezultând o diferență virată în plus de societate în sumă de lei față de suma datorată .

La data de 05.05.2008, urmare operării în evidența fiscală a Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. /2008, a fost stabilită o obligație de plată în sarcina **SC A.A. SRL** în sumă totală de lei reprezentând **impozit pe alte venituri, al cărei termen scadent era la data 25.04.2008**.

Conform fișei analitice editată la data de 25.09.2008, existentă în copie la dosarul cauzei, din obligația de plată în sumă de lei înregistrată de societate reprezentând impozit pe alte venituri au fost stinse următoarele sume: suma de lei reprezentând diferență virată în plus de societate față de suma datorată; suma de lei achitată de societate cu documentul de plată nr. 1 din 15.05.2008; suma de lei achitată de societate cu documentul de plată nr. 1 din 16.06.2008.

Drept urmare, pentru obligația de plată în suma de lei rămasă neachitată (..... - - ... -) reprezentând impozit pe alte venituri, prin Decizia nr. din2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii, au fost calculate **majorari de întârziere în suma de lei** aferente perioadei 02.07.2008 - 14.07.2008 (12 zile) .

În data de 14.07.2008 petenta a achitat suma de lei cu documentul de plată nr. 1, care a fost distribuită din contul de venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic pentru obligația de plată datorată de petentă în sumă de lei reprezentând impozit pe alte venituri.

Drept urmare, pentru obligația de plată în sumă de lei rămasă neachitată (.....), au fost calculate prin Decizia nr. /2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de lei** aferente perioadei 14.07.2008 - 01.08.2008 (18 zile) .

În data de 01.08.2008 petenta a achitat suma de lei cu documentul de plată nr. 148, care a fost distribuită din contul de venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic pentru obligația de plată datorată de petentă în sumă de lei reprezentând impozit pe alte venituri.

Drept urmare, pentru obligația de plată în sumă de lei rămasă neachitată (..... - au fost calculate prin Decizia nr. din2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de lei** aferente perioadei 01.08.2008 - 05.08.2008 (4 zile) .

În data de 05.08.2008 petenta a achitat suma de lei cu documentul de plată nr., care a fost distribuită din contul de venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic pentru obligația de plată datorată de petentă în sumă de lei reprezentând impozit pe alte venituri.

Drept urmare, pentru obligația de plată în sumă de lei rămasă neachitată (..... -), au fost calculate prin Decizia nr. din2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de lei aferente perioadei 05.08.2008 - 14.08.2008 (9 zile)** .

În data de 14.08.2008 petenta a achitat suma de lei cu documentul de plată nr. NC151 care a fost distribuită din contul de venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic pentru obligația de plată datorată de petentă în sumă de lei reprezentând impozit pe alte venituri.

Drept urmare, pentru obligația de plată în sumă de lei rămasă neachitată (..... -), au fost calculate prin Decizia nr. din2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de lei aferente perioadei 14.08.2008 - 21.08.2008 (7 zile)** .

În atare situație, prin Decizia nr. din2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate în sarcina **SC A.A. SRL** Rm. Vâlcea de la data de 02.07.2007 și până la data de 21.08.2008, data emiterii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., pentru plata cu întârziere a **impozitului pe alte venituri** datorat de petentă, majorări de întârziere în sumă totală de lei (**..... lei + lei + lei + lei + lei + lei + lei**).

La data de 18.09.2008 **SC A.A. SRL** Rm. Vâlcea a formulat contestație împotriva Deciziei nr. din2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii, invocând nețemeinicia măsurilor referitoare la calculul accesoriilor cu titlu de "MAJORARE DE ÎNTÂRZIERE" întrucât obligațiile fiscale individualizate prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr. din2008 sunt lipsite de caracterul de certitudine deoarece fac obiectul contestației nr. /2008, înregistrată la organul fiscal cu atribut jurisdicțional sub nr. /2008 și, pe cale de consecință sunt nedatorate, iar măsurile de aplicare a majorărilor de întârziere aferente acestora sunt nelegale.

Deasemenea, petenta invocă că CURTEA DE APEL PITEȘTI se va pronunța la data de2008, în deplină cunoștință asupra recursului societății privind suspendarea executării actelor administrative fiscale contestate, astfel încât caracterul exigibil al creanței fiscale este înlăturat de aceeași contestație și atârână de soluționarea atât de către instanță cât și de autoritatea administrativă fiscală a contestației formulate de contestatoare.

Prin urmare, petenta solicită anularea ca *accessorium* dispoziției titlului de creanță DECIZIA nr. 44748 din 21.08.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii, în cuantum de lei.

În drept, art. 119 din O.G. nr. 92/ 2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală, precizează :

ART. 119 " Dispoziții generale privind majorari de întârziere :

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.

(2) Nu se datorează majorari de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.

(3) Majorarile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi aparine creanta principala.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6). art. 119 din OG nr. 92/2003 rep. la 31.07.2007, astfel:

De asemenea, art. 120 din același act normativ referitoare la calculul și nivelul majorării de întârziere, stipulează :

(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.

.....
(7) 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 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 alte venituri ale bugetului general consolidat și până la data stingerii acestora inclusiv prin modalitățile prevăzute de lege.**

Potrivit Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. /2008, a fost stabilită o obligație de plată în sarcina **SC A.A. SRL** în sumă totală de lei reprezentând **impozit pe alte venituri**, pentru care au fost calculate și majorări de întârziere pe perioada 25.05.2004 - 25.04.2008 în sumă de lei.

Cum operatorul economic nu a înțeles să achite obligația de plată stabilită în sarcina sa în contul impozitului pe alte venituri, în sumă de lei, au fost calculate în continuare majorări de întârziere, respectiv de la data de 02.07.2008 și până la data de 21.08.2008, data emiterii Deciziei nr. din2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

La stabilirea acestora, organele fiscale teritoriale au avut în vedere viramentul în plus înregistrat de societate în sumă de lei, precum și viramentele efectuate de aceasta astfel : suma de lei cu documentul de plată nr. 1 din 15.05.2008, suma de lei cu documentul de plată nr. 1 din 16.06.2008, suma de lei cu documentul de plată nr. 1 din 14.07.2008, suma de lei cu documentul de plată nr. 148 din 01.08.2008, suma de lei cu documentul de plată nr. 7952 din 05.08.2008, suma de lei cu documentul de plată nr. NC151 din 14.08.2008, rezultând accesorii totale calculate pe perioada 02.07.2008 - 21.08.2008 în sumă de lei (**..... lei + lei + lei + lei + lei + lei**).

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia caracterul cert al creanței fiscale este înlăturat de contestația societății nr. /2008, înregistrată la organul fiscal sub nr. /2008, formulată împotriva măsurilor stabilite prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. din2008, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației din următoarele considerente :

Așa cum afirmă și petenta, Direcția Finanțelor Publice a jud. Vâlcea, s-a pronunțat relativ la această contestație prin decizie motivată, respectiv Decizia nr. din2008, și a respins ca neîntemeiată contestația pentru suma de lei reprezentând : lei impozit pe venituri ale persoanelor fizice și lei majorări de întârziere, stabilite prin decizia de impunere nr. /2008.

Așadar, întrucât soluția pronunțată de DGFP Vâlcea este definitivă, susținerea petentei potrivit căreia contestația formulată înlătură caracterul de certitudine al obligațiilor fiscale stabilite în sarcina sa și, pe cale de consecință, nedatorate apare ca neîntemeiată.

Drept urmare, în atare situație, măsurile de aplicare a calcului de majorări aferente acestor obligații fiscale datorate de petentă și neachitate la termenul stabilit de legiuitor sunt legal stabilite de organul fiscal teritorial .

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia instanța de judecată urmând a se pronunța asupra suspendării executării actelor administrative fiscale atacate solicitată de contestatoare, face ca exigibilitatea creanței fiscale să fie determinată de soluția pronunțată, aceasta de asemenea nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, din următoarele considerente :

Potrivit dispozițiilor art. 215 alin. 1 și 2 din OG nr. 92/ 2003 rep. la 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală *introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal*, în plus legiuitorul precizând deasemenea și faptul că "*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. [...]*".

Mai mult decât atât, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Râmnicu-Vâlcea prin Referatul nr. din 25.09.2008, relativ la cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal invocată de petentă, au precizat că prin Sentința nr. /2008, Tribunalul Vâlcea s-a pronunțat asupra acesteia respingând-o.

Torodată, soluția pronunțată de acesta a fost menținută de Curtea de Apel Pitești, sentința nr. /2008 a Tribunalului Vâlcea devenind irevocabilă, prin anularea recursului formulat de petentă ca netimbrat.

ÎN CONCLUZIE, având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, susținerile petentei și considerentele reținute anterior raportat la acestea, organele de soluționare a contestației rețin ca neântemeiată contestația formulată de **SC A.A. SRL** Rm. Vâlcea prin reprezentantul său, urmând ca asupra acesteia 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 :

DECIDE

Respingerea în totalitate a contestației formulate de **SC A.A. SRL** Rm.Vâlcea pentru suma totală de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe alte venituri, ca neântemeiată.

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,