



SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr. 326 /30.10.2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L., inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Serviciul evidenta analitica pe platitori contribuabili mijlocii, cu adresa nr. , asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , il constituie Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata sub nr. , emisa de Serviciul evidenta analitica pe platitori contribuabili mijlocii, comunicata la data de **20.09.2007** conform borderoului postal din data de 19.09.2007, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma de Y lei, din care petenta contesta suma de Y-1 lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art.207 alin.(1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, petenta precizeaza ca TVA recalculata in urma inspectiei fiscale in suma de lei si accesoriile aferente in suma de lei stabilite prin Decizia de impunere nr. au fost achitate cu OP nr. si nr. din data de 24.05.2007, viramentele fiind efectuate in conturile de trezorerie precizate in aceasta decizie.

Conform art.111 din Codul de procedura fiscala, **S.C. X S.R.L.** avea obligatia virarii sumelor cuprinse in Decizia de impunere nr. primita in data de 16.05.2007, pana la data de 20 iunie 2007.

In sustinerea contestatiei, petenta mentioneaza ca anexeaza in copie, ordinele de plata din data de 24.05.2007 care atesta plata viramentelor (TVA in suma de RON si accesorii in suma de RON calculate prin Decizia nr.) si OP nr. pentru plata accesoriilor aferente TVA in suma de RON stabilite prin Decizia nr. .

In concluzie, contestatarul solicita solutionarea contestatiei conform prevederilor art.216 din Codul de procedura fiscala.

II. Prin Decizia nr. _____ referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata sub nr. _____, Serviciul evidenta analitica pe platitori contribuabili mijlocii a stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma de Y lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organelor de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza suma de Y-1 lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite prin decizia nr. _____ pentru perioada 30.04.2007-25.05.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, in conditiile in care, pe de-o parte, pentru diferentele de obligatii fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala prin decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si până la data stingerii acesteia inclusiv, iar pe de alta parte data scadenta si termenul de plata sunt doua notiuni distincte, prevazute si reglementate ca atare.

In fapt, prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. _____ au fost calculate majorari de intarziere in suma de Y lei aferente TVA stabilita suplimentar in urma inspectiei fiscale in suma de _____ lei, pentru perioada 25.01.2005-30.04.2007.

Prin ordinele de plata nr. _____ si nr. _____, aflate in copie la dosarul contestatiei, a fost achitata TVA in suma de _____ lei, respectiv majorari de intarziere aferente in suma de _____ lei.

Prin decizia nr. _____ referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, Serviciul evidenta analitica pe platitori contribuabili mijlocii a stabilit in sarcina petentei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de Y lei, pentru perioada 30.04.2007-25.05.2007, documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata fiind decizia de impunere nr. _____

In drept, in conformitate cu prevederile art. 85, art. 110, art.111, art. 119 si art. 120 din Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2007 si cu dispozitiile normelor metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004:

Codul de procedura fiscala:

“**Art.85** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscală, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

“**Art. 110** - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabileste si se individualizează creanta fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptătite, potrivit legii.”

Norme metodologice:

“**107.1.** Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizează obligatia de plată privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptătite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) **decizia de impunere emisă de organele competente**, potrivit legii;

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

c) decizia prin care se stabileste si se individualizează suma de plată, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi si penalități de întârziere, stabilite de organele competente.“

Codul de procedura fiscala

“**Art. 111** - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabileste în functie 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.”

“**Art. 119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(...)

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevăzute la art. 142 alin. (6).”

“**Art. 120** - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) **Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din** corectarea declaratiilor sau **modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si până la data stingerii acesteia inclusiv.**”

Avand in vedere prevederile legale mai sus prezentate se retine faptul ca, **decizia de impunere** este documentul prin care se stabileste si se individualizează obligatia de plată privind creantele fiscale, pentru neachitarea acestora la scadentă fiind datorate majorări de întârziere.

Astfel, se retine ca in urma constatarii unor obligatii de plata suplimentare stabilite de catre inspectia fiscala, organul fiscal va emite o noua decizie de impunere prin care se stabilesc diferente de impozit, iar majorările de întârziere calculate prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare se datorează de la data scadentei obligatiei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si până la data stingerii acesteia inclusiv.

In ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente obligatiilor fiscale se retine ca, stabilirea acestora reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petentei a fost stabilita o diferenta de TVA de plata in suma de lei, ca urmare a constatarilor cuprinse in Raportul de inspectie fiscala, acesta datoreaza si majorările de întârziere aferente, in suma de Y lei, potrivit principiului *accessorium sequitur principale*.

Referitor la perioada pentru care se datoreaza accesoriile aferente obligatii fiscale stabilite suplimentar, cadrul legal de mai sus stipuleaza in mod expres ca acestea se calculeaza **până la data stingerii obligatiei de plata inclusiv.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca obligatiile de plata datorate de petenta, respectiv diferenta de TVA in suma de lei, precum si majorari de intarziere in suma de Y lei calculate *pentru perioada 25.01.2005-30.04.2007*, stabilite si individualizate prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. au fost inregistrate in evidenta analitica pe platitor a organului fiscal.

Se constata faptul ca, petenta a achitat diferenta de TVA in suma de de lei stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare, cu ordinul de plata nr.

Prin urmare, aceasta datoreaza majorarile de intarziere in suma de lei, aferente taxei pe valoarea adaugata, *pentru perioada 30.04.2007-25.05.2007*, respectiv pana la data la care creanta fiscala a fost incasata, asa cum stipuleaza art.120 alin.(2).

Ca atare, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei mentiunea contestatarei cu privire la faptul ca avea obligatia virarii sumelor stabilite prin Decizia de impunere nr. pana la data de 20 iunie 2007, intrucat dispozitiile legale prevad expres faptul ca accesoriile se calculeaza de la data **scadentei** pana la data platii. Data scadenta nu poate fi confundata cu termenul de plata care sunt doua notiuni distincte, prevazute si reglementate ca atare.

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca Serviciul evidenta analitica pe platitori a emis in mod corect si in conformitate cu prevederile legale Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , inregistrata sub nr. , prin care a stabilit majorari de intarziere aferente TVA in suma de Y-1 lei, pentru perioada 30.04.2007-25.05.2007.

Avand in vedere faptul prin contestatia formulata petenta nu a adus argumente si nu a depus documente noi care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a organului de impunere precum si prevederile art.213 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat: *“În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile părților, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării”*, contestatia petentei urmeaza a se respinge ca neintemeiata, in ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente TVA in suma de Y-1 lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 85 alin.(1), art.110 alin.(3), art. 111 alin.(2), art. 119 alin.(1) si alin.(4), art. 120 alin.(1) si (2), art.213 alin.(1) si art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, ale pct.107.1 din normele metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.** impotriva Deciziei nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata sub nr. , emisa de Serviciul evidenta analitica pe platitori contribuabili mijlocii pentru suma de Y-1 lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.