

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA Nr.8/..... 2010

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. SRL din
bld. , bl. , sc. , et. , ap. , judetul inregistrata
la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr..

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judeului a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C SRL din bld. , bl. , sc. , et. , ap. , judetul , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. .

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. si are ca obiect suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judeului constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. SRL din bld. , bl. , sc. , et. , ap. , judetul .

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

I. S.C. SRL contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. , aducand urmatoarele argumente:

„In anul 2007 S.C. a achitat prinr-un credit toate obligatiile de plata la bugetul de stat cuprinse in Certificatul de atestare fiscala nr. emis de catre Directia Generala a Finantelor Publice-Administratia Finantelor Publice [...]”

Certificatul de atestare fiscala reprezinta situatia debitelor la zi, inclusiv a obligatiilor fiscale accesoriei pentru tipul de creanta. Se poate observa ca, la data de , obligatiile fiscale accesoriei erau in cuantum de lei, suma ce a fost achitata cu Ordinul de plata

[...]

S.C. SRL solicita si suspendarea actului administrativ fiscal pana la solutionarea contestatiei.

=2=

In Decizia de impunere nr. dobanzile si penalitatile la creanta reprezentand penalitatile la creanta reprezentand TVA, reprezinta suma de lei pe care o apreciem ca fiind neintemeiata"

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. , organele fiscale din cadrul AFPM , urmare corectiei evidentei fiscale au stabilit in sarcina contestatoarei urmatoarele:

Denumire obligatii bugetare bugetare	Obligatie inregistrata eronat	Obligatie corectata	Diferente in plus
Dob.si pen.TVA- majorari de intarziere			
Dob.si pen.TVA- penalitati de intarziere			
TVA - debit			

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate , se retin urmatoarele:

1.Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii in sarcina contestatoarei a sumei de lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA.

In fapt, societatea contestatoare, prin adresele nr. si nr.

inregistrate la AFPM , depune cereri pentru corectarea erorilor privind decontul de TVA din lunile februarie, iunie si august 2008, corectie pe care o face din proprie initiativa, astfel:

- pentru decontul de TVA aferent lunii februarie 2008:

Randul	Denumire indicatori	Eronat	Corect
12.	Regularizari taxa colectata		
13.	TOTAL TAXA COLECTATA		
27.	Taxa de plata in perioada de raportare		
29.	TVA de plata cumulat		
32.	Sold TVA de plata la sf.per.de raport.		

- pentru decontul de TVA aferent lunii iunie 2008:

Randul	Denumire indicatori	Eronat	Corect
12.	Regularizari taxa colectata		
27.	Taxa de plata in perioada de raportare		
29.	TVA de plata cumulat		
32.	Sold TVA de plata la sf.per.de raport.		

- pentru decontul de TVA aferent lunii august 2008:

Randul	Denumire indicatori	Eronat	Corect
17.	Achizitii de bunuri si servicii taxabile Cu cota de 19%		
20.	TOTAL TAXA DEDUCTIBILA		
21.	SUB-TOTAL TAXA DEDUSA		
	CONFORM ART.145 SAU 147		
25.	TOTAL TAXA DEDUSA		
27.	Taxa de plata in perioada de raportare		
29.	TVA de plata cumulat		
32.	Sold TVA de plata la sf.per.de raport.		

Urmare acestor cereri, pentru reglarea fisei de evidenta pe platitor organele fiscale au refacut evidenta fiscală prin procedura de simulare pentru îndreptarea erorilor materiale în vederea stabilirii corecte a obligațiilor restante și accesoriilor aferente pentru TVA pornind cu soldul la 31.12.2005 în suma de _____ lei, suma ce coincide cu decontul depus de contestatoare sub nr. _____ la data de 16.12.2005. Urmare procedurii de simulare au rezultat obligații de plată după cum urmează:

- debit = _____ lei;
- majorari de intarziere = _____ lei;
- penalitati de intarziere = _____ lei.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1) si (4), art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

„Art.119 - Dispozitii generale privind majorari de intarziere

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

[.....]

(4) Majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art.142 alin.(6).

Art.120 Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferența si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) In situatia in care diferențele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.”

Din continutul prevederilor legale, citate mai sus, se retine ca se datoreaza majorari de intarziere pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plată, obligații de plată accesori care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii sumelor datorate.

Astfel, se retine ca societatea nu a achitat la termenele legale debitele datorate.

Referitor la sustinerea contestatoarei potrivit careia au fost calculate majorari pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, accesorii si ca a achitat debitele inscrise in certificatul de atestare fiscală eliberat la data de 26.04.2007 , aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece:

Organele fiscale din cadrul A.F.P.M. au eliberat la data de 26.04.2007 un certificat de atestare fiscală, certificat care a insumat obligatiile fiscale scadente la data de 25.04.2007, dupa aceasta data pana la 31.12.2007, agentul economic a depus deconturi de TVA inregistrand TVA de plata in valoare de lei, iar plati a efectuat in ian.2008 in suma de doar lei, deci obligatiile restante au generat majorari de intarziere.

Analizand fisa sintetica pe platitor, anexata la dosarul cauzei, organele de solutionare a contestatiilor au constatat ca societatea contestatoare are in permanenta sold de plata la TVA, acesta generand majorari de intarziere (exp.: in cursul anului 2008 se mentine datoria la valoarea de peste lei, iar in anul 2009 peste lei.). Mai mult decat atat soldul existent la data de 31.12.2005 a fost achitat la data de 11.05.2007 , iar dupa obtinerea certificatului de atestare fiscală din 25.04.2007, luna urmatoare, la 25.05.2006 societatea depune decontul de TVA cu suma de plata de lei, aceasta suma se stinge abia in 14.03.2007, deci permanent societatea are debit neachitat in termenul legal.

La data primirii certificatului de atestare fiscală societatea a primit si Decizie la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale care aveau termen de scadenta peste 30 de zile - acestea nefiind cuprinse in certificatul de atestare fiscală.

Asadar, deoarece contestatoare are in mod constant debit restant ordinea de stingere a obligatiilor s-a efectuat conform art.115 alin.(1) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

„Art.115 - Ordinea stingerii datoriilor

(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art.21 alin.(2) lit.a), iar suma platita nu este suficient pentru a stinge datoriile, atunci se stinge datoriile corelative acelui tip de creanta fiscală principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuit, potrivit prevederilor art.114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuandu-se, de drept, in urmatoarea ordine:

[....]

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, [....]”

In concluzie organele fiscale au stabilit obligatie corectata in suma de lei.

Referitor la sustinerea contestatoarei potrivit careia au fost calculate majorari de intarziere pentru sumele cu titlu de amenzi de orice fel, obligatiile fiscale accesorii stabilite potrivit legii, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece prin decizia de corectie s-au calculat majorari de intarziere pentru debitul de TVA corectat si neachitat la termenele legale.

In consecinta, avand in vedere cele aratare in raport cu documentele aflate la dosar si tinand cont de prevederile legale citate, se constata ca organele fiscale, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.

, in mod corect si legal au stabilit in sarcina contestatoarei suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA.

Intrucat, prin contestatia formulata, petenta nu a adus argumente si nu a depus documente care sa modifice situatia existenta, organele fiscale din cadrul A.F.P.M.

au procedat corect la stabilirea majorarilor de intarziere in suma totala de lei aferente taxei pe valoarea adaugata restanta, fapt pentru care contestatia se va respinge ca neintemeiata.

2. Referitor la cererea de suspendare a executarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. 92/2003 cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor are competenta materiala de a se investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care cererea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal nu se afla in competenta sa materiala.

In fapt, S.C. SRL, prin contestatia depusa, a formulat si cerere de suspendare a executarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.

In drept, art.215 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

„Art.215 - Suspendarea executarii actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile ulterioare”.

In speta sunt incidente si dispozitiile art.14 alin.(1) si (2) din Legea nr.262/19.07.2007 pentru modificarea si completarea Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, potrivit carora:

„(1) In cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, dupa sesizarea, in conditiile art.7, a autoritatii publice care a emis actul sau a autoritatii ierarhic superioare, persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ unilateral pana la pronuntarea instantei de fond. In cazul in care persoana vatamata nu introduce actiunea in anularea actului in termen de 60 de zile, suspendarea inceteaza de drept si fara nici o formalitate.

(2) Instanta solutioneaza cererea de suspendare, de urgență și cu precadere, cu citarea partilor.”

Avand in vedere dispozitiile imperitive ale legii, cererea S.C. SRL de suspendare a executarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. intra sub incidenta prevederilor Legii nr.262/19.07.2007 pentru modificarea si completarea Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, motiv pentru care Biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cererii formulata de S.C. SRL, neavand competenta materiala, aceasta apartinand instantei judecatoresti.

Astfel, avand in vedere retinerile din prezenta decizie si prevederile legale citate mai sus, in temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. SRL din bld. , bl. , sc. , et. , ap. , judetul impotriva

Decizie de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. pentru suma totala de lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. In ceea ce priveste cererea de suspendare a executarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. formulata de S.C.

SRL, Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de solutionare a contestatiilor nu are competenta materiala de solutionare a acestui capat de cerere, competenta revenind instantelor judecatoresti, conform legii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR,