

DECIZIE nr. 1073 /175/03.06.2010

I.Obiectul contestatiei il constituie anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferent obligatiilor fiscale nr. 46424/22.02.2010 referitoare la majorarile de intarziere calculate la redevente miniere individualizate prin Decizia nr. 484/27.07.2008 in suma de ... lei.

Contestatoarea sustine ca in decizia atacata nu se regasesc elementele esentiale pe care ar trebui sa le contina un act administrativ fiscal, respectiv calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, semnatura acesteia si stampila organului emitent.

In temeiul art. 46 din OG nr. 92/2003 republicata, modificata si completata, daca lipsesc elementele precizate de legiuitor, cu exceptia prevazuta la art. 43 alin. (3) atrage nulitatea actului administrativ fiscal.

Petenta sustine ca organul fiscal nu a respectat prevederile OMFP nr. 585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii creantelor fiscale, in sensul ca a emis o singura decizie pentru obligatii accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent sau anul precedent, printre care si accesorii in suma de lei aferente redeventelor miniere pentru perioada 27.01.2010 - 09.02.2010, respectiv 09.02.2010 - 12.02.2010.

De asemenea sustine ca nu a depus nici o declaratie care sa contina ca obligatie de plata redevente miniere si nici nu i-a fost comunicat un act administrativ fiscal cu data de 28.07.2008, iar societatea are ca principal obiect de activitate comert cu amanuntul in magazine nespecializate si nu datoreaza aceasta obligatie fiscala, respectiv accesorii aferente.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 46424/22.02.2010 organul fiscal a constatat ca SC SA datoreaza majorari de intarziere aferente obligatiilor calculate pentru perioada 25.01.2010-12.02.2010, individualizate pe impozite, taxe si contributii, pentru care au fost emise decizii cu acelasi numar : 46424/22.02.2010, in suma totala de ... lei din care accesorii in suma de ... lei, aferente obligatiei principale stabilite suplimentar prin decizia de impunere 484/28.07.2008 reprezentand "impozit in cota de 90% din veniturile obtinute din inchiriere", insa din eroare a fost inscrisa denumirea de " redevente miniere".

Majorarile cuprinse in Decizia de calcul accesorii au fost calculate in perioada 27.01.2010-12.02.2010 pentru obligatii neachitate si obligatii achitate cu intarziere stinse conform art. 115 din OG nr. 92/2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala coroborat cu O.M.F.P. nr. 1314/2007, fiind instituite ca urmare a intocmirii (si eliberarii) Certificatului de atestare fiscala pentru persoane juridice nr.49691/05.03.2010.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 46424/22.02.2010, a fost emisa in aplicatia "SIACF" pentru suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere.

III. Avand in vedere constatarile organului fiscal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, in baza referatului nr. 20719/03.06.2010 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca obiectul contestatiei il constituie anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 46424/22.02.2010 referitoare la majorarile de intarziere calculate la redevente miniere individualizate prin Decizia nr. 484/27.07.2008 in suma de ... Lei.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 46424/22.02.2010 a fost emisa in aplicatia "SIACF" pentru suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere pentru Redevente miniere.

In ceea ce priveste lipsa numelui, prenumelui si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, invocate de contestatoare, se retine ca : "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale" a fost emisa in conformitate cu art.43, alin (2) cu respectarea art.43 alin (3) din OG nr. 92/2003 republicata, care prevede:

„ Actul administrativ fiscal emis in conditiile alin.(2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil si in cazul in care nu poarta semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca indeplineste cerintele legale aplicabile in materie.”

Analizand decizia nr. 46424/22.02.2010, s-a constatat ca in mod eronat, la natura obligatiilor de plata a Deciziei nr.484/28.07.2008 apare inscris „**redevente miniere**”. Acest fapt se datoreaza inregistrarii initiale a creantei in suma de 453.583 lei in fisa de evidenta pe platitor la „**redevente miniere**” intrucat nu exista cont corespondent pentru obligatiile stabilite suplimentar (**respectiv Impozit in cota de 90% din veniturile obtinute din inchiriere**), prin Decizia de impunere nr. 484/16.07.2008 si a Raportul de inspectie fiscala nr.4460/11.07.2008, emise de Activitatea de Inspectie Fiscala, astfel la data emiterii deciziei de calcul accesorii din data de 22.02.2010 programul informatic a emis decizia de calcul accesorii la natura obligatiilor de plata „**redevente miniere**”.

Cu privire la necomunicarea Deciziei de impunere a obligatiilor suplimentare nr. 484/16.07.2008, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala cu denumirea redevente miniere, care a facut obiectul **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale**”, aceasta a fost comunicata **SC ... SA** prin confirmare de primire in data de 28.07.2008, cu respectarea art. 44 alin. (2) lit. c) din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Actul administrativ fiscal, respectiv, "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr.484/16.07.2008 a produs efecte din momentul comunicarii - data de 28.07.2008, asa cum prevede art.45 din OG nr. 92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare :

„ Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii.”

Fata de cele relatate mai sus consideram ca obligatiile fiscale accesorii instituite prin deciziile nr. 46424/22.02.2010, au fost calculate in conformitate cu prevederile OG nr. 92/2003 republicata, cu exceptia denumirii obligatiei de plata a deciziei de impunere nr. 484/28.07.2008, urmeaza indreptarea erorii materiale, conform art. 48 din OG nr. 92/2003, prin anularea deciziei initiale, emisa cu denumirea de „redevente miniere” pentru accesorii in suma de lei si emiterea unei noi decizii de calcul accesorii pentru aceeasi suma dar cu denumirea corecta a obligatiei principale respectiv Impozit in cota de 90% din veniturile obtinute din inchiriere, dar nu exonereaza contribuabilul de la plata acestora.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca obligatiile fiscale accesorii in suma totala de lei calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 46424/22.02.2010 **au fost calculate la obligatia fiscala principala neachitata la scadenta**, in conformitate cu prevederile art. 119 alin.(1) si 120 alin. (1) din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede ca :

ART.119 "(1) Pentru
neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

ART. 120
"(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". Din

continutul contestatiei rezulta ca societatea contestatoare nu face distinctie intre **termenul de scadenta si termenul de plata** al obligatiilor fiscale.

Din textul de lege mai sus precizat rezulta ca termenul de scadenta este termenul limita pentru achitarea obligatiilor fiscale. Dupa aceasta data se percep majorari de intarziere, iar termenul de plata este data la expirarea careia titlul de creanta devine titlu executoriu (se demareaza procedura de executare silita).

In ceea ce priveste accesoriile calculate, se retine ca SC SA nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor, cota de majorari aplicata, insumarea produselor dintre baza de calcul a majorarilor, numarul de zile de intarziere precum si de faptul ca stabilirea de majorari, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr.571/2003 modificata si completata, coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate

impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1.

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 46424/22.02.2010, pentru suma de ...lei reprezentand accesorii aferente impozitului in cota de 90% asupra veniturilor obtinute din inchiriere. Decizia se comunica : - SC ...

- AFPM

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul- Sectia Contencios Administrativ in termen de 6 luni de la data confirmarii de primire a prezentei.