

DECIZIA

Nr. 11 din 27.03.2006

Privind : solutionarea contestatiei formulata de S.C..... cu sediul social in municipiul, judetul Teleorman, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman sub nr./10.11.2005.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman, prin Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Teleorman, prin Adresa nr./06.12.2005, cu privire la contestatia inregistrata sub nr./10.11.2005, formulata de S.C., cu sediul social in municipiul, judetul Teleorman, ocazie cu care s-a inaintat dosarul cauzei impreuna cu Referatul nr...../30.11.2005, privind propunerile de solutionare.

Urmare solicitarilor contestatoarei privind suspendarea procedurii de solutionare(la cerere) si indeplinirea conditiilor stipulate de art. 184 alin(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (cererea de suspendare sa aiba la baza motive intemeiate - in acest sens incadarandu-se: decesul administratorului si incendiul care a avut loc la sediul petentei), procedura administrativa de solutionare a fost suspendata pana la data de 01.03.2006.

Odata cu depunerea documentelor in sensul motivarii cererii initiale(cu Adresa inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr./10.03.2006), organul de solutionare este competent sa reia procedura administrativa de solutionare a cererii, constatand incetarea motivelor care au determinat suspendarea.

De mentionat ca documentele anexate ulterior de contestatoare au fost aduse la cunostinta organului de control [asa cum prevede art. 183 alin(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata], cu Adresa nr./13.03.2006, acesta raspunzand cu Adresa nr./22.03.2006

In conditiile prezentate, S.C. contesta masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr./04.10.2005, sintetizat in Decizia de impunere nr./04.10.2005, ale Activitatii de Control Fiscal Teleorman, prin care i-au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare in cuantum total de lei RON , numiti in cuprinsul deciziei „ lei”, reprezentand:

- lei - total taxa de inscriere in AEGRM stabilita suplimentar;
- lei - dobanzi aferente taxei de inscriere in AEGRM;
- lei - penalitati de intarziere aferente taxei de inscriere in AEGRM

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr. 863/26.09.2005)..

Vazand ca in speta sunt intrunite si celelalte conditii prevazute de art. 175, art. 176 si art. 179 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman este investita sa se pronunte asupra cauzei .

I. S.C. contesta masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr...../04.10.2005, sintetizat in Decizia de impunere nr./04.10.2005, ale Activitatii de Control Fiscal Teleorman.

Autoarea contesta punctului de vedere al reprezentantilor Activitatii de Control Fiscal Teleorman , care i-au stabilit suplimentar de plata lei , reprezentand taxa de inscriere in Arhiva Electronica de Garantii Reale Imobiliare, cu accesoriile aferente, aducand in sprijinul cererii urmatoarele:

- in anul 2003 a virat taxa de inscriere in Arhiva Electronica de Garantii Reale Imobiliare la INCI Bucuresti, cu Ordinele de plata nr.....,.....,.....,.....,..... si, respectiv pentru lunile ianuarie, februarie, martie, iunie, iulie august;
- intrucat ordinele de plata in cauza sunt in ordine cronologica, prin lipsa ordinelor de plata nr.,.....si se intelege ca taxa a fost totusi virata;
- in anul 2003 administratorul unic al societatii D-1 fost foarte bolnav, decedand in luna octombrie 2003, ulterior la domiciliul familiei avand loc un incendiu;

Avand in vedere cele aratate, petenta solicita suspendarea solutionarii cauzei, in conformitate cu prevederile art. 184 alin(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru a putea face dovada platii, solicitand (la reluarea procedurii administrative de solutionare) deasemenea admiterea contestatiei si exonerarea de la plata sumei de lei.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr./04.10.2005, ale carui rezultate sunt sintetizate in Decizia de impunere nr./04.10.2005, organele Activitatii de Control Fiscal Teleorman au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala tematica la S.C. , a avut ca obiectiv: verificarea modului de calculare, incasare si virare a taxelor prevazute de O.G. nr. 89/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, reglementate prin Ordinul comun al Ministerului Justitiei nr. 2506/C/2000 si Ministerului Finantelor Publice nr.1324/2000, Legii nr. 500/2000 privind finantele publice, precum si tematicii M.F.P.-ANAF nr. 301380/20.05.2005.

Astfel, in urma verificarii prin sondaj a documentelor contribuabilului cu privire la modul de calculare, incasare si virare a taxei de inscriere in Arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare(agent autorizat al Institutului National de Cercetare- Dezvoltare in Informatica Bucuresti), organele de control ale A.C.F. Teleorman au constatat urmatoarele:

- cu privire la modul de calculare si incasare a taxei de inscriere in AEGRM, nu s-au constatat diferente fata de prevederile legale, respectiv O.G. nr. 89/2000 cu modificarile si completarile ulterioare;
- cu privire la virarea sumelor incasate conform legii, nu au fost regasite in evidenta contabila a petentei documentele justificative care sa ateste plata acestor taxe aferente lunilor aprilie, mai si septembrie 2003, respectiv in quantum de lei, lei si lei;
- pentru neplata acestora in termen s-au calculat accesorii in quantum de lei, reprezentand dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, in baza art. 5 alin.(3) din O.M.J. nr. 2506/C/2000 si O.M.F.P. nr. 1324/2000 coroborate cu H.G. nr. 1513/2002, H.G. nr. 67/2004, O.G. nr.61/2002 si O.G. nr. 92/2003 republicata.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retine:

Societatea comerciala, cu sediul social in municipiul , judetul Teleorman, este inregistrata la O.R.C.Teleorman sub nr., are Cod unic de inregistrare, atribut fiscal R , cu obiect principal de activitate declarat: activitati de servicii anexe agriculturii, Cod CAEN 7230- prelucrarea informatica a datelor.

A.Privitor la debitul in quantumul contestat, reprezentand taxe de inscriere in Arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman este investita sa se pronunte asupra masurilor dispuse de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal, care i-au stabilit petentei suplimentar de plata taxe de inscriere in Arhiva Electronica de Garantii Reale Imobiliare, in conditiile in care aceasta sustine ca a achitat taxele in cauza.

In fapt, asa cum reiese din documentele care intocmesc dosarul cauzei, petenta a virat taxa de inscriere in Arhiva Electronica de Garantii Reale Imobiliare catre I.N.C.I. Bucuresti, taxa aferenta lunilor ianuarie, februarie, martie, iunie, iulie si august din anul 2003, cu Ordinele de plata nr.,.....,.....,.....,..... si, neregasindu-se in evidenta sa contabila documente justificative aferente lunilor aprilie si mai 2003, cand deasemenea avea obligatia sa vireze la I.N.C.I. Bucuresti respectiva taxa.

Petenta sustine ca la momentul controlului, datorita imprejurarilor in care se regasea (decesul administratorului unic al societatii urmat de incendiul de la domiciliul familiei administratorului, sediul social al firmei petitionare), nu a putut pune la dispozitia organelor de control toate documentele contabile ale societatii si ca in urma unor demersuri intreprinse la I.N.C.I. Bucuresti poate regasi ordinele de plata lipsa.

Astfel, odata cu investirea privind solutionarea pe fond a cauzei [la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare -01.03.2006- indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu)], cu Adresa nr./10.03.2006, petenta anexeaza dosarului cauzei 6(sase) documente justificative, respectiv: O.P. nr...../16.04.2003 in suma de lei, O.P. nr./28.07.2003 in suma de lei, O.P. nr./05.08.2003 in suma de lei, O.P. nr./24.09.2003 in suma de lei, O.P. nr./23.10.2003 in suma de lei si O.P. nr./23.10.2003 in suma de lei.

In urma verificarii documentelor justificative mentionate, organul de solutionare constata ca 4 dintre acestea, in speta: O.P. nr...../16.04.2003, O.P. nr./28.07.2003, O.P. nr./05.08.2003 si O.P. nr./24.09.2003 au fost avute in vedere de catre organele de control si nu au stat la baza stabilirii bazei impozabile suplimentare reflectate in Decizia de impunere atacata.

Celelalte doua documente justificative: O.P. nr./23.10.2003, in suma de lei, care reprezinta 2 inscrieri initiale pe luna septembrie 2003 si O.P nr./23.10.2003 in suma de lei, care reprezinta o inscriere initiala si doua stingeri , dovedesc plata taxelor in cauza aferente lunii septembrie 2003, cuantumul total al acestora fiind de RON, (asa cum dealtfel comunica si organele care au incheiat actul atacat, in Referatul nr./20.03.2006).

In conditiile prezentate Reprezentantii A.C.F. Teleorman propun diminuarea taxei de plata de la RON la RON, corespunzator celor doua ordine de plata care demonstreaza ca petenta a virat taxa aferenta lunii septembrie 2003.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile O.G. nr. 89/2000 privind unele masuri pentru autorizarea operatorilor si efectuarea inscrierilor in arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile Ordinului nr. 766/2002 si Ordinului nr. 552/2002 (ordine comune ale Ministerului Justitiei si Ministerului Finantelor Publice), pentru aprobarea Instructiunilor privind modul de incasare si plata a taxelor prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 89/2000 privind unele masuri pentru autorizarea operatorilor si efectuarea inscrierilor in Arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare, care stipuleaza:

* O.G. nr.89/2000 privind unele masuri pentru autorizarea operatorilor si efectuarea inscrierilor in arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare(cu modificarile si completarile ulterioare)

ART. 24

(1) Beneficiarii serviciilor de inscriere a avizelor de garantie in arhiva, vor plati o taxa de 300.000 lei ROL, pentru fiecare aviz de garantie initial.

(2) Pentru celelalte avize de garantie se vor plati urmatoarele taxe:

[...]

c) 100.000 lei ROL, pentru avizul de stingere a avizului de garantie initial;

*Ordinul 766/552/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind modul de incasare si plata a taxelor prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 89/2000 privind unele masuri pentru autorizarea operatorilor si efectuarea inscrierilor in Arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare(M.O. nr. 327/16.05.2002)

[...]

ART. 4

[...]

(2) Taxele de inscriere in arhiva a avizelor de garantie, prevazute la art. 24 din O.G. nr. 89/2000, se datoreaza anticipat si se vor plati de solicitantii persoane fizice sau juridice, fie in numerar, la sediul operatorului sau al agentului autorizat, fie prin ordin de plata distinct, in contul operatorului de arhiva respectiv.[...]

[...]

(5) Operatorii de arhiva sunt raspunzatori pentru nevirarea in termenele prevazute la alin.(4) a sumelor datorate Ministerului Justitiei cu titlu de taxe pentru inscrierea in arhiva a avizelor de garantie.[...]

Urmare verificarii documentelor contabile ale petentei s-a constatat ca aceasta a incasat taxa de inscriere in Arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare aferenta lunilor aprilie 2003 (reprezentand 16 inscrieri initiale) si mai 2003 (reprezentand 6 inscrieri initiale si o stingere), dar nu face dovada ca a virat aceste sume conform legii.

Organul de solutionare constata ca in mod corect au procedat organele de control stabilind taxa in cuantum de lei, reprezentand taxa de inscriere in Arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare.

Nu pot fi avute in vedere in solutionarea favorabila a cauzei sustinerile contestatoarei potrivit carora simpla cronologie a ordinelor de plata justifica achitarea(virarea) taxelor in cauza.

Avand in vedere considerentele aratate **urmeaza a fi respinsa contestatia pentru sumele reprezentand taxe de inscriere in Arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare, aferente lunilor aprilie si mai 2003, in cuantum total de lei.**

Privitor la suma de lei reprezentand taxe de inscriere in Arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare, aferente lunii septembrie 2003, in urma constatarilor organului de solutionare, tinand cont si de propunerile organelor de control, transmise prin Referatul nr./20.03.2006, urmeaza sa fie admisa contestatia pentru suma in cauza.

B. In ceea ce priveste contestarea sumelor [..... lei si lei] reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului contestat reprezentand taxe de inscriere in Arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare, organul de revizuire retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petitionarei au fost retinute ca fiind datorat debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, calculate de inspectorii fiscali.

Deasemenea, in urma Referatului nr./20.03.2006, transmis de reprezentantii A.C.F. Teleorman la solicitarea organului de solutionare, prin care se propune diminuarea debitului suplimentar reprezentand taxe de inscriere in Arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare, de la..... lei la lei, corespunzator se propune diminuarea sumelor reprezentand dobanzi cu lei si penalitati de intarziere cu lei.

Cauza isi gaseste solutionarea in termenii stipulati de Ordinul comun al Ministerului Jiiustitiei si Ministerul finantelor publice nr. 766/552/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind modul de incasare si plata a taxelor prevazute de O.G. nr. 89/2000 privind unele masuri pentru autorizarea operatorilor si efectuarea inscrierilor in Arhiva Electronica de Garantii Reale Mobiliare coroborat cu prevederile art. 12 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata si cu dispozitiile art. 114, art. 115 si art. 120 alin (1) din Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv:

Art. 4

[...]

(5) Operatorii de arhiva sunt raspunzatori pentru nevirarea in termenele prevazute la alin.(4) a sumelor datorate Ministerului Justitiei cu titlu de taxe pentru inscrierea in arhiva a avizelor de garantie. Pentru orice intarziere in virarea sumelor datorate Ministerului Justitiei, operatorul de arhiva va plati majorari de intarziere si penalitati de intarziere...

O.G. nr. 61/2002, republicata (publicata in M.O. nr. 582 din 14 august 2003)

ART. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

[...]

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,(publicata in M.O. nr. 560 din 24.06.2004);

ART. 114

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

[...]

ART. 115

Dobanzi

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

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:

- a) pentru diferentele de impozite, **taxe**, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv;*

[...]

ART. 120

Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.

[...]

Dupa republicarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala(M.O. nr. 863/26.09.2005), dispozitiile art.115, 116 si 121, au preluat in esenta solutia legislativa cuprinsa in textul fostelor art. 114,115 si 120, conservand reglementarea legala anterioara, mai putin in ceea ce priveste cota dobazilor(modificata de H.G. nr. 784/2005, neincidente spetei in cauza) si penalitatilor de intarziere, modificata de Legea nr. 210/2005.

Organul de revizuire retine ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este platita la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa plateasca si sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

Pentru considerentele retinute **si acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.**

Pentru sumele cu care se diminueaza cuantumul accesoriilor in cauza, urmeaza sa fie admisa contestatia.

*

* *

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman,

D E C I D E :

Art. 1. Se respinge contestatia formulata de S.C. cu sediul social in municipiul, judetul Teleorman, pentru suma de lei , reprezentand:

- lei - total taxe de inscriere in AEGRM suplimentar stabilite;
- lei - dobanzi aferente taxei de inscriere in AEGRM;
- lei - penalitati de intarziere aferente taxei de inscriere in AEGRM

Art. 2 Se admite contestatia petentei pentru suma de lei reprezentand:

- lei - taxe de inscriere in AEGRM aferente lunii septembrie 2003;
- lei - dobanzi aferente taxei de inscriere in AEGRM;
- lei - penalitati de intarziere aferente taxei de inscriere in AEGRM

Art. 3 Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Art. 4 Prezenta a fost redactata in 4 (patru) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

Art. 5 Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,