



DECIZIA Nr.15/2008

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. S.R.L.

impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii

nr. .../....2008 si nr. .../....2008 emise de

Administratia financiara pentru contribuabili mijlocii a judetului Ilfov

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin contestatia inregistrata sub nr..../...2008, formulata de S.C. ... S.R.L., cu sediul in, judetul Ilfov, impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../....2008 si nr..../....2008 emise de Administratia financiara pentru contribuabili mijlocii a judetului Ilfov, din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov.

Contestatia se refera la **suma totala de ... lei**, reprezentand obligatii de plata accesorii aferente unor creante bugetare inscrise in deciziile nr. .../....2008 si nr..../....2008, si anume :

- decizia nr..../....2008 : - majorari de intarziere ... lei.
- decizia nr..../....2008 : - majorari de intarziere ... Lei.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, constatandu-se urmatoarele :

- contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat ;
- contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual ;
- contestatia se refera la sumele stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../....2008 si nr..../....2008 emise de Administratia financiara pentru contribuabili mijlocii a judetului Ilfov din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. .

I. In sustinerea contestatiei prin care societatea solicita anulara deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../....2008 si nr..../....2008, societatea prezinta urmatoarele motive de fapt si de drept :

“ I. Situatiia de fapt

In fapt, prin deconturile de TVA inregistrate sub nr. .../....2007 aferenta lunii mai 2007 si nr..../....2007, decontul de rectificare aferent lunii mai 2007 inregistrate la Administratia financiara a contribuabililor mijlocii Prahova, am declarat organelor fiscale taxa pe valoare adaugata pe care subscrisa o datora.

Astfel, conform celor doua deconturi mentionate, subscrisa datora suma de ... lei cu titlu de TVA.”.

Totodata, societatea contestatoare, invocand prevederile art.43 alin.(2) din Codul de procedura fiscala precizeaza si urmatoarele aspecte:

“ II. Actele administrativ fiscale nu indeplinesc conditiile legale de forma si de fond

a. Conditiiile de forma

... avand in vedere decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../....2008 (in continuare “Decizia nr....”) se poate observa ca aceasta nu intruneste conditiile expres prevazute de art. 43 al.2 Cod proc. Fisc.

Astfel, Decizia nr.... nu cuprinde decat data de inregistrare, respectiv emitere a acesteia, insa nu cuprinde nici o mentiune referitoare la data de la care aceasta isi produce efectele (art.43 al.2 lit.b Cod proc fisc.).

In ceea ce priveste datele de identificare ale contribuabilului, organul fiscal emitent s-a rezumat a mentiona numai denumirea contribuabilului si adresa. Insa este binecunoscut ca in cazul persoanelor juridice, numarul de inregistrare in Registrul Comertului, precum si Codul fiscal sunt elemente esentiale de identificare ale persoanei juridice. Prin urmare, ca nu au fost respectate nici disp. art.43 al.2 lit.c Cod proc fisc. in ceea ce priveste Decizia nr.... .

De asemenea, cu privire la motivele de fapt pe care se intemeiaza Decizia nr...., acestea lipsesc cu desavarsire, organul fiscal rezumandu-se la a enumera o serie de decizii proprii prin care s-au calculat in sarcina subscrisei obligatii de plata accesorii, fara a arata modul de calcul, de unde a fost extrasa baza de la care s-a pornit calculul obligatiilor de plata accesorii si, foarte important, fara a ni se comunica aceste decizii pentru a avea posibilitatea de a le contesta.

...

Si in ceea ce priveste decizia referitoare la obligatiile accesorii nr..../....2008 (in continuare “Decizia nr....”) situatia este aceeaasi, aceasta fiind emisa fara a se avea in vedere aceleasi dispozitii legale, respectiv cu incalcarea disp. art.43 al.2 lit.b, c si e Cod proc fisc.

Avand in vedere ca mentiunile cuprinse in art.43 al.2 Cod proc civ. sunt obligatorii, lipsa acestora conduce la nulitatea actelor administrativ fiscale.

In consecinta, va solicitam sa constatatii nerespectarea conditiilor de forma de emitere a Deciziei nr.... si Deciziei nr.... si pe cale de consecinta sa le anulati.

b. Pe fondul deciziilor

Asa cum am aratat, la momentul emiterii Deciziei nr.... si Deciziei nr...., organul fiscal s-a rezumat la a enumera o serie de decizii proprii prin care s-au calculat in sarcina subscrisei obligatii de plata accesorii aferente obligatiei subscrisei de plata a TVA si a obligatiilor catre bugetul de stat consolidat.

Mentionam ca aceste decizii nu ne-au fost comunicate niciodata, astfel incat prin necomunicarea acestora, subscrisa a fost lipsita de posibilitatea de contestare a acestora.

...

De altfel, art.44 Cod proc fisc. prevede expres si imperativ obligatia de comunicare a actelor administrativ fiscale.

Mai mult, conform 207 Cod proc fisc. termenul pentru formularea contestatiilor incepe sa curga de la momentul comunicarii actului administrativ fiscal.

Or, avand in vedere ca deciziile mentionate nu ne-au fost comunicate, prin lipsa acestei comunicari subscrisa a fost privata de dreptul sau legal si expres prevazut de Codul de procedura fiscala de a contesta aceste decizii.

In plus, va rugam sa aveti in vedere ca sumele retinute in Decizia nr.... si Decizia nr.... nu se regasesc in deconturile depuse de subscrisa, astfel incat ne vedem in situatia de a nu cunoaste provenienta acestor sume.

Astfel, organul fiscal a avut in vedere, la momentul calcularii obligatiilor de plata accesorii, diverse sume, fara a mentiona provenienta acestora si fara a arata cum s-a ajuns la aceste sume.”

In consecinta, contestatoarea solicita anularea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../....2008 si nr.../....2008 emise de Administratia financiara pentru contribuabilii mijlocii a judetului Ilfov.

II. In referatul Administratiei finantelor publice pentru contribuabili mijlocii/Compartimentul evidenta platitori persoane juridice nr.../....2008, privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. se comunica faptul ca deciziile de calcul accesorii nr.../....2008 si nr.../....2008 “sunt emise in sistem informatic si cuprind codul fiscal al societatii, denumirea societatii, adresa, numarul de inregistrare intern, data inregistrarii, persoana care poate fi contactata si semnatura conducatorului unitatii.”

III. Luand in considerare argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare se retin urmatoarele:

In fapt,

1. Referitor la situatia de fapt invocata de S.C. ... S.R.L.;

Din verificarea fisei sintetice totale, emisa de Compartimentul evidenta platitori persoane juridice la data de2008, se constata ca deconturile de TVA inregistrate sub nr. .../....2007 aferenta lunii mai 2007 si nr.../....2007 au fost inregistrate la nr.crt. 8, 9 si 10 din fisa.

2. Cu privire la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../...2008;

Din fisa sintetica totala editata la data de2008 rezulta ca pentru urmatoarele impozite si contributii nu se mai inregistreaza majorarile de intarziere stabilite in Decizia nr..../...2008 :

- impozit pe veniturile din salarii ... lei;
- contributia de asigurari sociale datorata de angajator ... lei;
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati ... lei;
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator ... lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ... lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati ... lei.

Avand in vedere cele de mai sus urmeaza sa se anuleze partial Decizia nr..../...2008 pentru suma totala de ... lei reprezentant majorarile de intarziere prezentate.

3. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite prin deciziile nr..../...2008 si nr..../...2008;

Cu privire la neindeplinirea conditiilor legale de forma si de fond ale actelor administrativ fiscale, invocate de ... S.R.L. in sustinerea contestatiei, s-au constatat urmatoarele:

A) Referitor la conditiile de forma ;

Data de la care isi produc efectele actele administrative fiscale atacate este data comunicarii acestora, care constituie titluri de creanta constatand in dreptul statului de a primi o anumita suma de bani si reprezinta titluri executorii, fara a avea nevoie de vreo investire speciala in acest scop.

La dosarul cauzei au fost depuse si confirmarile postale nr..../...2008 si .../...2008, prin care se atesta primirea deciziilor contestate.

Dovada primirii actelor contestate este si faptul ca a fost depusa in termenul legal de 30 zile contestatia impotriva acestor titluri de creanta.

In drept, art.44 alin.(2) lit.c) si art. 45 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede :

“ **ART. 44**

Comunicarea actului administrativ fiscal

(2) *Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:*

c) prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

Art. 45

Opozabilitatea actului administrativ fiscal

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

- cu privire la respectarea dispozitiilor art.43.alin.(2) lit.c) Cod procedura fiscala se constata ca deciziile contestate sunt emise in sistem informatic si cuprind toate elementele impuse de prevederile legale : codul fiscal al societatii, denumirea societatii, adresa, numarul de inregistrare intern, data inregistrarii, persoana care poate fi contactata si semnatura conducatorului unitatii.

- motivele de fapt pe care se intemeiaza deciziile contestate sunt inscise in actele atacate pentru fiecare creanta, si anume : perioada pentru care s-au calculat accesoriile, suma debitului, zilele/luni de intarziere, cota de majorare si suma accesoriilor ; in consecinta, actele administrative fiscale atacate prezinta explicit modalitatea de stabilire si de unde a fost extrasa baza de calcul a obligatiilor de plata accesorii .

Se retine faptul ca deciziile nr..../....2008 si nr..../....2008 sunt emise in sistem informatic, reprezinta documentele prin care s-au individualizat creantele principale si stau la baza intocmirii deciziilor nr..../....2008 si .../....2008, avand aceleasi date de emitere si continut ca ale acestora.

Avand in vedere cele de mai sus urmeaza sa se respinga contestatia referitoare la deciziile nr..../....2008 si .../....2008 ca neintemeiata si nemotivata.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

1. Se anuleaza partial Decizia nr..../....2008 pentru suma totala de ... lei reprezentant majorarile de intarziere.

2. Se respinge contestatia referitoare la Decizia nr..../....2008 pentru suma de ... lei si Decizia nr..../....2008 pentru suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata .

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la instanta de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV