

DECIZIA Nr.96

din..2011

Directia generala a finantelor publice ..., Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ... cu privire la contestatia formulata de SC Pajisti SA , cu sediul in

SC X SA formuleaza contestatie impotriva masurilor stabilite de organul fiscal prin Decizia nr. .../12.01.2011 referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma totala de ... lei aferente impozitului pe profit si TVA obligatii fiscale stabilite ca datorate prin Decizia de impunere .../18.10.2007 si Decizia de impunere nr. .../15.04.2008.

Suma contestata se compune din :

- .. lei dobanzi aferente impozitului pe profit;
- lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA;

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea Deciziei nr. .../12.01.2011 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiile fiscale in raport de data comunicarii , 24.01.2011 si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice .. , respectiv 10.02.2011, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 206,si 207 din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , D.G.F.P. Brasov este investita sa solutioneze contestatia.

I 1.**SCX SA** .., contesta masurile stabilite de organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice ... prin Decizia nr..../12.01.2011 referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma totala de ... lei , mentionand urmatoarele :

Societatea a avut in perioada 2006-2007 ca administrator pe d-nul AI care , prin achizitionarea a 700 facturi neevidentiate in contabilitatea societatii si emiterea a 206 facturi false a produs un prejudiciu societatii in valoare de ... lei la care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Petenta mentioneaza ca administratorul , in prezent decedat , a emis catre SC D SRL 206 facturi false ,fara ca societatile sa aiba lagaturi comerciale. Acesta a fost motivul pentru care dosarul a facut obiectul cercetarii penale si a fost solutionat pe latura penala.

Petenta considera ca Administratia finantelor Publice ... a calculat aceste debite prin estimarea valorii pe care ar fi avut-o cele 494 facturi care nu s-au gasit , iar creanta asupra careia au fost calculate impozite si majorari nu este certa , lichida si exigibila.

SC XI SA considera ca fapta administratorului AI este infractiune si daca nu ar fi survenit decesul acestuia , ar fi atras raspunderea penala personala , intrucat banii incasati din aceasta operatiune nu au ajuns la societate , fiind folositi in scop personal.

Societatea mentioneaza ca in procesul penal s-a diszjuns cauza A-X in conformitate cu art. 9 din Codul penal , asa cum a fost modificat prin Legea 278/2006 .

Petenta mentioneaza ca a contestat toate deciziile emise de ANAF pana la aceasta data si face referire la expertiza contabila efectuate in dosarul.../2009 la Judecatoria Brasov care stabileste ca societatea nu datoreaza nicio suma de bani , intrucat obligatiile fiscale nu s-au nascut in baza unor operatiuni comerciale reale si efective si nu pot genera obligatii fiscale in sarcina societatii.

Contribuabila sustine ca organul fiscal nu a contestat concluziile expertului , aducand ca argumente doar faptul ca nu ar trebui sa se tina cont de expertiza intrucat titlul executoriu contestat este emis corect si legal.

Societatea sustine ca au existat mai multe contestatii la titlurile executorii emise si considera ca organul fiscal trebuia sa solicite un specialist care sa analizeze daca operatiunea economica derulata intre cele doua societati a existat de fapt .

Petenta considera ca nu datoreaza nicio suma cu titlu de impozit , dobanzi si penalitati , motiv pentru care solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei de impunere.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../12.01.2011, in temeiul art. 88 lit c si art. 119 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , s-au stabilit, pe perioada 01.10.2010-31.12.2010, dobanzi in valoare de ... lei, aferente impozitelor si taxelor neachitate in termenul legal, astfel:

S-au calculat dobanzi in valoare de ... lei asupra impozitului pe profit in valoare de ... lei stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr.../18.10.2007.

S-au calculat dobanzi in valoare de ... lei asupra impozitului pe profit in valoare de ... lei stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr.../16.04.2008.

S-au calculat dobanzi in valoare de ... lei asupra taxei pe valoarea adaugata in valoare de .. lei stabilita suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr.../18.10.2007.

S-au calculat dobanzi in valoare de ... lei asupra taxei pe valoarea adaugata in valoare de ... lei stabilita suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr.../16.04.2008.

S-au calculat dobanzi in valoare de ... lei asupra debitului individualizat in declaratia 100 nr. .../26.04.2010 in valoare de .. lei .

III Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii DGFP ... este de a stabili daca societatea datoreaza dobanile calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.../12.01.2011 in conditiile in care prin decizia nr. .. emisa de DGFP .. a fost respinsa ca neintemeiata contestatia depusa de petenta cu privire la obligatia de plata suplimentara reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei stabilite prin Decizia de impunere nr. .../18.10.2007 iar petenta nu a contestat Decizia de impunere nr. .../02.04.2008 si nici Decizia .../2010 emisa de catre DGFP Biroul de solutionare a contestatiilor.

In drept in cauza sunt aplicabile prevederile art. 119 alin (1) , 120 alin (1) si alin. (7) si art.121¹ din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala , republicata, care precizeaza :

"ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Conform art. I pct. 10 si art. III alin. (1) din Ordonanta de urgență a Guvernului nr. 39/2010), începând cu data de 1 iulie 2010, articolul 120 se modifică si va avea următorul cuprins:

"ART. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

*ART. 120¹**

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

In fapt prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..../12.01.2011 S-au calculat dobanzi in valoare de ... lei asupra impozitului pe profit in valoare de lei stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr..../18.10.2007 si dobanzi in valoare de ... lei asupra impozitului pe profit in valoare de ... lei stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr..../16.04.2008. De asemenea s-au calculat dobanzi in valoare de lei asupra taxei pe valoarea adaugata in valoare de ... lei stabilita suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr..../18.10.2007si dobanzi in valoare de lei asupra taxei pe valoarea adaugata in valoare de ... lei stabilita suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr..../16.04.2008

Obligatiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. .../18.10.2007 si prin Decizia de impunere nr..../16.04.2008 in quantum total de .. lei care au stat la baza calcularii accesoriilor contestate reprezinta prejudiciul cauzat bugetului statului reprezentand impozit pe profit si TVA si au facut obiectul dosarului penal nr./2008.

Prin decizia.../2010 emisa de DGFP ... s-a respins ca neintemeiata si nemotivata contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr.../18.10.2007 pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe profit si pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala.

Petenta mentioneaza ca a contestat toate deciziile emise de ANAF pana la

aceasta data si face referire la expertiza contabila efectuate in dosarul .../2009 deschis la Judecatoria... prin care se precizeaza ca societatea nu datoreaza nicio suma de bani , intrucat obligatiile fiscale nu s-au nascut in baza unor operatiuni comerciale reale si efective si nu pot genera obligatii fiscale in sarcina societatii.

Societatea sustine ca au existat mai multe contestatii la titlurile executorii emise si considera ca organul fiscal trebuia sa solicite un specialist care sa analizeze daca operatiunea economica derulata intre cele doua societati a existat de fapt .

Motivatiiile petentei nu pot fi luate in considerare la solutionarea favorabila a contestatiei din urmatoarele considerente:

Societatea a contestat titlurile executorii emise de organul fiscal dar **cuantumul creantei executate nu poate fi contestat pe calea contestatiei la executare** ci doar urmand procedura prevazuta de art. 205-218 din OG 92/2003, iar petenta nu si-a exercitat calea administrativa de atac impotriva Deciziei .../2010 emisa de DGFP ...

Astfel , societatea **nu a contestat in instanta debitele** stabilite prin Decizia de impunere nr.....10.2007 pentru suma de ... **lei** reprezentand impozit pe profit si pentru suma de ... **lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala, aferent carora s-au calculat dobanzile prin Decizia de impunere nr..../12.01.2011.

Stabilirea de majorari de intarziere in sarcina contestatarului reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar intrucat prin Decizia ...2010 s-a respins ca neintemeiata si ca nemotivata contestatia depusa impotriva Deciziei de impunere nr. .../18.10.2007 pentru suma de ... **lei** reprezentand impozit pe profit si pentru suma de ... **lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala, urmeaza a se respinge si contestatia cu privire la dobanzile reprezentand masura accesorie , conform principiului **"accesorium sequitur principalem"**.

In consecinta urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata si contestatia pentru dobanzile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..../13.09.2010 in suma de ... **lei** aferente impozitului pe profit si dobanzi si penalitati de intarziere în suma ... **lei** aferente TVA, debite individualizate prin Decizia de impunere nr. .../18.10.2007

In ceea ce priveste obligatiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr..../16.04.2008 se retine faptul ca SC X SA **nu a contestat** aceasta decizie astfel incat pentru accesoriile aferente impozitului pe profit si TVA stabilite prin aceasta decizie sunt aplicabile prevederile pct. 2.4 , anexa I, din Ordinul 519 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,care precizeaza :

"2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

In fapt intrucat organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire si motivele de fapt si de drept pentru care a contestat suma lei reprezentand dobanda aferenta impozitului pe profit in valoare de ... lei stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr.../16.04.2008 si si suma de ... lei reprezentand dobanda aferenta taxei pe valoarea adaugata in valoare de ... lei stabilita suplimentar de plata prin Decizia de impunere nr.../16.04.2008 sunt incidente prevederile art. 217 alin (1) si pct. 12.1b litb) din Ordinul MFP 519 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata care specifica:

“ART. 217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;

Pe cale de consecinta intrucat societatea nu a contestat Decizia de impunere nr.../16.04.2008 prin care s-au stabilit obligatiile fiscale aferente carora s-au calculat majorari de intarziere si nu a prezentat argumentele de fapt si de drept in sustinerea contestatiei urmeaza a se respinge contestatia ca nemotivata pentru dobanzi si penalitati de intarziere in suma de... lei aferente impozitului pe profit si dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente TVA , obligatiile fiscale individualizate prin Decizia de impunere nr..16.04.2008

De asemenea prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.../12.01.2011 s-au calculat dobanzi in valoare de .. lei asupra debitului individualizat in declaratia 100 nr. ./26.04.2010 in valoare de.. lei , pentru perioada 01.10.2010-31.12.2010.

Referitor la aceste dobanzi si penalitati petenta nu a prezentat argumentele de fapt si de drept pentru care a contestat dobinzile si penalitatile eferente unor obligatii fiscale declarate de catre aceasta astfel incat urmeaza a se respinge contestatia ca nemotivata si pentru dobinzile si penalitatile de intarziere in suma totala de ... lei .

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei si in temeiul art. art 216 din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată , se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru urmatoarele sume

- ... lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit .
- ... lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA

2.Respingerea contestatiei ca nemotivata cu privire la urmatoarele sume :

- ... lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA.
- ... lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor declarate .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare conform Legii contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV, .