

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS

D E C I Z I E nr. 262/83/14.05.2007

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC M SRL** inregistrata la DGFP-Timis sub nr.....

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de SAF-AFPM Timisoara prin adresa nr.... inregistrata la DGFP-Timis sub nr. ... cu privire la contestatia formulata de **SC M SRL** cu sediul in loc..

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia nr....referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de ANAF- AFPM Timisoara si a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin.1 din OG 92/2003, republicata, titlul IX, fiind autentificata prin semnatura reprezentantului legal si stampila unitatii . Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 175, art.176 si art. 179 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

Prin Contestatia formulata si inregistrata la AFPM Timisoara sub nr. ... si DGFP Timis sub nr. ... petenta solicita anulara deciziei si exonerarea de la plata a sumei de ...lei reprezentand majorari/dobanzi de intarziere aferente diferentei de impozit pe profit pentru urmatoarele considerente:

- in documentul prin care s-a individualizat suma de plata se face referire la Declaratia nr. 632/01.11.2006 de care societatea petenta nu are cunostinta.

- prin Actul de control nr.... emis de organul fiscal s-au calculat obligatii la buget in suma delei si pentru aceasta suma s-au instituit masuri asiguratorii . Totodata actul de control a fost trimis organelor de cercetare penala .

In urma contestatiei formulate impotriva acestui act de control a fost emisa Decizia nr.... prin care s-a dispus suspendarea solutionarii pana la definitivarea cercetarilor pe latura penala .

Ulterior a fost emis raportul de inspectie fiscalanr... si Decizia de impunere nr.... pentru suma de ... lei diferenta rezultata din presupusa inregistrare eronata a facturilor fiscale nr.... emisa catre Primaria

Si impotriva acestor acte a fost formulata contestatiei si prin Decizia nr. 121/36/02.03.2007 s-a dispus din nou suspendarea solutionarii contestatiei pana la definitivarea cercetarilor pe latura penala.

Incertitudinea aparuta cu privire la datoria bugetara atat timp cat organul fiscal se contrazice prin cele doua acte emise , faptul ca nu a aluat masuri de indreptare a greselii materiale strecurate , refuzul de se pronunta asupra contestatiilor , determina nevinovatia societatii in achitarea cu intarziere a eventualelor obligatii bugetare .

In situatia in care contestatiile nu sunt solutionate si creanta fiscala principala este contestata nu pot fi executate creantele fiscale accesorii .

Simpla incalcare a unei obligatii de catre debitor fara a avea un caracter culpabil nu inseamna angajarea in mod automat a raspunderii debitorului.

II. Decizi referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale a fost emisa in baza Declaratiei nr....Osii reprezinta majorari de intarziere aferente debitului de ... lei si au fost calculate pentru perioada 30.06.2006 -13.03.2007. Majorarile

de intarziere au fost calculate in temeiul art.86 lit.c si art.116 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata .

III. Având în vedere contestatia formulata de societatea petenta, motivele invocate de petitionara si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Timis este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Administratiei Finantelor publice a Municipilui Timisoara au stabilit în sarcina petentei majorari de intarziere prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Din analiza dosarului contestatiei se retine ca:

- Procesul verbal de control nr. 684/09.02.2006 a fost intocmit in urma adresei nr. 11879/CP/09.11.2005 emisa de Institutia Prefectului iar sumele stabilite prin acest act nu au fost constituite ca si obligatii fiscale, in sarcina societatii fiind dispuse doar masuri;

- in baza Procesului verbal de control nr.... s-a efectuat verificare fiscala finalizata prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 13.10.2006 si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale nr.... prin care s-a stabilit in sarcina societatii suma de ... lei reprezentand:

- diferenta impozit profit in suma de ...lei;
- majorari/dobanzi de intarziere in suma de lei aferente diferentei de impozit pe profit;
- penalitati in suma de ... lei aferente diferentei de impozit pe profit;
- majorari/dobanzi de intarziere in suma de ... lei aferente TVA;
- penalitati in suma delei aferente TVA.

Diferenta de impozit pe profit a fost stabilita de organul fiscal intrucat societatea petenta nu a inregistrat venituri in suma de ...lei la care s-a colectat TVA aferenta in suma de ...lei la data realizarii si receptiei lucrarilor prestate, adica 15.06.2004; trebuie precizat ca veniturile au fost inregistrate in contabilitate doar in luna decembrie 2005, la data receptiei finale a lucrarilor de reparatii capitale la strazi.

Masurilor dispuse prin Procesul verbal de control nr. 684/09.02.2006, diferentele de debite si accesoriile aferente stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale nr. 632/23.10.2006 au fost contestate de petenta in termenul legal , dar intrucat organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indicilor savarsirii unei infractiuni, DGFP Timis a dispus suspendarea solutionarii pe fond a contestatiilor pana la definitivarea cercetarilor privind latura penala.

Prin Rezolutia de neincepere a urmaririi penale pronuntata in Dosarul nr.... instanta a dispus neinceperea urmaririi penale a administratorului, iar DGFP Timis prin Decizia nr. 213/68/16.04.2007 a dispus respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand:

- diferenta impozit profit
- majorari/dobanzi de intarziere
- penalitati
- majorari/dobanzi de intarziere
- penalitati, intrucat lipsa caracterului infractional al faptei administratorului nu inlatura obligatiile fiscale stabilite de organul de control in sarcina societatii ca urmare a inregistrarii cu intarziere a veniturilor obtinute din lucrari de prestari servicii efectuate de acesta ca persoana juridica.

Pentru diferenta de impozit pe profit in suma de ... lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de ...lei, de la data scadentei debitului si pana la data de 30.06.2006.

Suma de ...lei stabilita de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Timisoara, reprezinta majorari de intarziere calculate pentru perioada 30.06.200-13.03.2007 si sunt aferente debitului individualizat in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale nr. .. in suma de ...lei si ramas ca si obligatie de plata conform Deciziei nr.... emisa de DGFP Timis prin care s- a dispus respingerea contestatiei ca neintemeiata.

În drept, în conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"ART. 21

1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si cuantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor si penalitatilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creante fiscale accesorii."

ART.23 Nasterea creantelor si obligatiilor fiscale:

(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

(2) Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala. (...)

Art. 83 Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.(...)

Art. 109 Termenele de plata

(1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.(...

In speta supusa analizei debitele stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale nr.... nu au fost achitate la termen fapt ce a generat majorari de intarziere potrivit prevederilor art.115 alin.1 din OG nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala :

"1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere" , iar potrivit alin.4 al art.115 din OG nr.92/2003, republicata:

"Dobânzile si penalitile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al ministrului finanelor publice. [...]"

Prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, la art.1 se prevede:

“Se aproba modelele, precum și caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și de păstrare ale următoarelor formulare, cuprinse în anexa la prezentul ordin: [...]

4. Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent - MFP-ANAF cod 14.13.45.99/b”.

De asemenea, decizia de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezintă act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere potrivit art.86 lit.c) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede ca:

“ asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii” .

Având în vedere actele normative invocate se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au procedat la emiterea deciziei de impunere contestate și se impune respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere .

În soluționarea contestației nu poate fi reținută susținerea petentei că în situația în care contestațiile nu sunt soluționate și creanța fiscală principală este contestată nu pot fi executate creanțele fiscale accesorii întrucât potrivit prevederilor art. 185 alin.(1) OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“ Introducerea contestației pe cale administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal” .

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în baza referatului nr. 24416/14.05.2007 și în temeiul Legii nr. 571/22.12.2003 privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele MFP, se

D E C I D E :

I. respingerea ca neîntemeiată a contestației

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la data comunicării .

DIRECTOR EXECUTIV