

DECIZIE nr. 671/313/15.04.2014

privind soluționarea contestației formulate S.C. X S.R.L
înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr.
...../12.03.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Colectare Contribuabili Mijlocii – Biroul Evidență pe Plătitori cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. asupra contestației formulate de

S.C. X S.R.L

CUI:,

cu sediul în, jud. Arad

și sediul procesual ales la – Cabinete de Avocat Asociate din, jud.
Arad

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr., și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Petenta X S.R.L formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din dosarul fiscal nr. 665 M emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii Arad.

Suma totală este în quantum total de lei și reprezintă dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată 22.11.2013 – 17.01.2014.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei,– Cabinete de Avocat Asociate, la dosarul cauzei fiind depusă împuternicirea avocațială în original, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Societatea petentă solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii Arad, în susținerea contestației argumentând următoarele:

- analizând Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., rezultă că documentul prin care s-a individualizat suma de plată este Decizia nr. pentru suma de lei reprezentând TVA pentru care s-au calculat dobânzi și penalități în sumă totală de lei;

- totodată din Titlul executoriu nr. din dosar de executare a rezultat că documentul prin care s-a individualizat suma de plată este aceeași decizie nr. .../02.12.2013 în care TVA este de lei, iar dobânzile și penalitățile aferente sunt în cuantum de ... lei;

- precizează că „înscrisul care atestă existența creanței bugetare este Decizia nr. .../2.12.2013, creanța certă și exigibilă fiind în sumă de ... lei reprezentând TVA și nu suma de .. lei menționată în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii cu nr. 1 emisă în data de 24.01.2014, ulterior emiterii Titlului executoriu.” și în concluzie arată că „Decizia de impunere cu nr. din data de 2.12.2013 este o decizie diferită de Decizia de impunere cu nr./26.11.2013 deoarece sumele privind creanța TVA sunt diferite (...);”

- în opinia petentei, în considerarea dispozițiilor art. 45 alin. (1) și alin. (2) din OG nr. 92/2003, actul administrativ – Decizia nr. .../2.12.2013 – nu îi este opozabil petentei, neproducând față de aceasta niciun efect juridic, astfel că „nu pot fi calculate accesorii în temeiul acestei decizii, motiv pentru care se impune anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii cu nr./24.01.2014.”

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./24.01.2014 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii în dosarul fiscal nr., organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Arad, în conformitate cu prevederile art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina societății petente suma de ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată calculate pentru perioada 22.11.2013 – 17.01.2014 conform Anexei la Decizia nr./24.01.2014.

III. S.C. X S.R.L cu sediul în, jud. Arad, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Arad sub nr., are cod unic de înregistrare RO

IV. Având în vedere, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul contestației și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii Arad au stabilit în sarcina petentei S.C. X S.R.L suma de lei, reprezentând accesorii calculate pentru perioada 22.11.2013 – 17.01.2014, pentru obligația de plată reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

În fapt, referitor la taxa pe valoarea adăugată, prin Decizia de impunere nr. F-AR .../26.11.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad în sarcina SC X SRL s-a stabilit o taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de lei aferentă perioadei 01.01.2010 – 31.12.2012 și accesorii aferente, calculate pentru perioada 25.02.2010 – 22.11.2013, astfel: dobânzi/majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de lei.

Decizia de impunere nr. F-AR .../26.11.2013 a fost comunicată sub semnătură administratorului petentei, dl., la data de 02.12.2013 (fila 20 a Deciziei de impunere nr. F-AR .../26.11.2013).

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../24.01.2014 din dosarul fiscal nr. ... emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii Arad s-au stabilit accesorii calculate asupra aceleiași obligații fiscale principale, pe perioada 22.11.2013 – 17.01.2014, respectiv în continuarea perioadei pentru care acestea au fost calculate prin Decizia de impunere nr. F-AR/26.11.2013.

În drept, Ordonanța Guvernului nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, actualizată, privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 21

Creanțele fiscale

(1) *Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.*

(2) *Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:*

a) *dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;*

b) *dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.*

ART. 22

Obligațiile fiscale

Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

(...)

c) *obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*

d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;

ART. 24

Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.

ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

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

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

CAP. I

Dispoziții generale

ART. 110

Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;

(...)

ART. 110¹

Evidența creanțelor fiscale

(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organele fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora.

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.

(...)

ART. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

ART. 120¹)*

Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(...)

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Față de prevederile legale mai sus citate rezultă că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal. Pentru neachitarea obligațiilor fiscale se calculează dobânzi și penalități de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate.

În ceea ce privește debitul principal stabilit suplimentar – taxa pe valoarea adăugată – din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că acesta a fost individualizat de către organul fiscal prin Decizia de impunere nr./26.11.2013, decizie care a produs efecte juridice de la data la care a fost comunicată reprezentantului petentei sub semnătură însoțită de ștampila firmei, respectiv data de **02.12.2013**, inclusiv în ceea ce privește calcularea accesoriilor aferente.

În condițiile în care în scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organele fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora conform art. 110¹ din Codul de procedură fiscală, republicat, Decizia de impunere nr./26.11.2013 a fost prelucrată la data de 04.12.2013 prin aplicația informatică DECIMP, fiind introduse atât data întocmirii actului administrativ fiscal – 26.11.2013, cât și data comunicării acesteia către reprezentantul petentei – 02.12.2013.

Din aplicația DECIMP s-a efectuat transferarea creanțelor în aplicația SACF – Sistemul de administrare a creanțelor fiscale, în fișa de evidență pe plătitor fiind înscris ca document de înregistrare a creanței suplimentare stabilite urmare Raportului de inspecție fiscală nr./26.11.2013, Decizia de

impunere nr. din data de 02.12.2013, dată la care reprezentantul firmei a luat la cunoștință acest titlu de creanță și de la care acesta produce efecte juridice.

De altfel, în cuprinsul Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../07.03.2014 emis de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Colectare Contribuabili Mijlocii – Biroul Evidență pe Plătitori, organele fiscale au precizat faptul că „în toate documentele emise prin programul informatic SACF, Decizia de impunere nr. ... din data de 26.11.2013, comunicată contribuabilului în data de 02.12.2013, va fi înscrisă ca Decizia de impunere nr./02.12.2013.”

Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere dispozițiile art. 88 lit. c) și art. 119 din Codul de procedură fiscală, republicat, rezultă că în mod corect și legal organele autorității fiscale au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../24.01.2014 din dosarul fiscal nr., actualizând obligațiile fiscale accesorii taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr. .../26.11.2013, accesorii calculate pentru perioada 22.11.2013 – 17.01.2014, respectiv în continuarea perioadei pentru care acestea au fost calculate prin Decizia de impunere nr. F-AR/26.11.2013, astfel:

- dobânzi în sumă de lei aferente debitului în sumă de lei reprezentând TVA suplimentar stabilit prin Decizia de impunere nr./26.11.2013 (în aplicația informatică fiind preluat numărul deciziei de impunere și data comunicării, așa cum s-a precizat în cele ce preced) de la data până la care organele de inspecție fiscală au calculat accesoriile, respectiv 22.11.2013 și până la data stingerii din debitul suplimentar a sumei de lei achitată cu OP nr./25.11.2013;

- penalități de întârziere în sumă de lei aferente debitului în sumă de lei reprezentând TVA suplimentar stabilit prin Decizia de impunere nr./26.11.2013 (în aplicația informatică fiind preluat numărul deciziei de impunere și data comunicării, așa cum s-a precizat în cele ce preced) de la data până la care organele de inspecție fiscală au calculat accesoriile, respectiv 22.11.2013 și până la data stingerii din debitul suplimentar a sumei de lei achitată cu OP nr./25.11.2013;

- dobânzi în sumă de lei aferente debitului reprezentând TVA suplimentar stabilit prin Decizia de impunere nr./26.11.2013 (în aplicația informatică fiind preluat numărul deciziei de impunere și data comunicării, așa cum s-a precizat în cele ce preced) rămas (.... lei – lei) în sumă de lei, accesoriile fiind calculate de la data 25.11.2013 și până la data stingerii din debitul suplimentar a sumei de lei, prin autocompensare cu TVA de rambursat nesolicitat la rambursare aferent lunii noiembrie 2013, respectiv data de 20.12.2013;

- penalități de întârziere în sumă de lei aferente debitului reprezentând TVA suplimentar stabilit prin Decizia de impunere nr./26.11.2013 (în aplicația informatică fiind preluat numărul deciziei de impunere și data comunicării, așa cum s-a precizat în cele ce preced) rămas (... lei – ... lei) în sumă de lei, accesoriile fiind calculate de la data 25.11.2013 și până la data stingerii din debitul suplimentar a sumei de lei, prin autocompensare cu TVA de rambursat nesolicitat la rambursare aferent lunii noiembrie 2013, respectiv data de 20.12.2013;

- dobânzi în sumă de lei pentru debitul de natura TVA rămas (... lei - lei) în sumă de lei, accesoriile fiind calculate pentru perioada 20.12.2013 – 17.01.2014;

- penalități de întârziere în sumă de lei pentru debitul de natura TVA rămas (... lei - ... lei) în sumă de ... lei, accesoriile fiind calculate pentru perioada 20.12.2013 – 17.01.2014.

Referitor la afirmațiile petentei referitor la faptul că Decizia nr./02.12.2013 înscrisă în Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./24.01.2014 nu îi este opozabilă, nefiindu-i comunicată conform art. 44 din Codul de procedură fiscală, nu sunt de natură a conduce la admiterea contestației în condițiile în care așa cum s-a arătat în considerentele prezentate mai sus, Decizia de impunere nr. .../26.11.2013 comunicată petentei sub semnătură în data de 02.12.2013, figurează în evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora a autorității fiscale ca Decizia de impunere nr./02.12.2013.

În considerarea celor mai sus prezentate contestația formulată de petentă urmează a fi respinsă, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor art. 21, art. 22, art. 24, art. 85, art. 110, art. 110¹, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, actualizată, privind Codul de procedură fiscală, în baza referatului nr. , se

DECIDE :

- respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./24.01.2014 din dosarul fiscal nr. ... emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii Arad, pentru suma totală de lei reprezentând:

- lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată
- ... lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

- prezenta decizie se comunica la:

- – Cabinete de Avocat
- A.J.F.P. Arad

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

.....

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.