

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA

DECIZIA NR. 91
din _____ .2005

privind solutionarea contestatiei nr. _____ formulata
de S.C. _____ S.A. Braila, inregistrata la D.G.F.P.
Judetul Braila sub nr. _____

Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Braila prin adresa nr. _____, inregistrata sub nr. _____, asupra contestatiei formulata de S.C. _____ S.A. Braila.

S.C. _____ S.A. Braila are sediul in _____, nr. _____, este inregistrata la Oficiul Registrul Comertului sub nr.J 09/___/___, are Codul Unic de Inregistrare Fiscala nr.R _____ si cont de disponibilitati banesti, deschis la _____ nr. _____, precum si la _____ nr. _____.

Obiectul contestatiei priveste suma totala de _____ RON (_____ ROL), din care _____ RON (_____ ROL), reprezentand :

- RON (_____ ROL), cu titlu de taxa pe valoare adaugata;
- RON (_____ ROL), majorari /dobanzi de intarziere aferente T.V.A;
- RON (_____ ROL), penalitati de intarziere aferente T.V.A.,

consemnata in Raportul de inspectie fiscala nr. _____ si stabilita cu titlu de obligatie fiscala suplimentara catre bugetul

consolidat al statului prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. _____ intocmite de organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Judetul Braila, Activitatea de Control Fiscal, si suma de _____ RON (_____ ROL), reprezentand :

- RON (_____ ROL), dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- RON (_____ ROL), dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale in cota de 9,5%;
- RON (_____ ROL), dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale in cota de 0,5%,

stabilita prin Raportul de inspectie fiscala nr. _____ incheiat de aceleasi organe de inspectie fiscala.

Procedand la verificarea indeplinirii conditiilor procedurale ale contestatiei, prevazute de art.175 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Judetul Braila a constatat ca aceasta poarta semnatura indescifrabila a d-lui _____, director general, fara dovedirea calitatii de reprezentant legal sau de imputernicit a persoanei juridice, potrivit legii.

Drept urmare, organul de solutionare al contestatiei a procedat la instiintarea contestatoarei, prin adresa nr. _____, transmisa prin fax, solicitand societatii comerciale, ca pana cel tarziu in data de _____, sa depuna la dosarul cauzei dovada calitatii de reprezentant legal al d-lui _____, director general, in conditiile Legii nr.31/1990, republicata.

Ca urmare, in data de _____, cu adresa nr. _____, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _____, S.C. _____ S.A. Braila raspunde solicitarii D.G.F.P. Judetul Braila si transmite, in copie, la dosarul contestatiei in dovedirea calitatii de reprezentant legal a d-lui _____ - Director General al S.C. _____ S.A. Braila, urmatoarele documente:

- Hotararea A.G.A. din data de _____;
- Actul aditional la Statutul S.C. _____ S.A.

Braila;

- Incheierea nr. _____ data de _____ Judecatorul delegat la O.R.C. Braila.

Cum Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. _____ si Raportul de inspectie fiscala nr. _____ intocmite de organele de inspectie fiscala din D.G.F.P. Judetul Braila, Activitatea de control fiscal, au fost comunicate societati comerciale, cu adresa nr. _____, in data de _____, prin reprezentantul care a confirmat primirea acestora, sub semnatura, iar contestatia nr. _____ a fost depusa la Activitatea de Control Fiscal Braila in data de _____, inregistrata sub nr. _____, rezulta ca aceasta contestatie a fost depusa in termenul legal prevazut de art.176(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Judetul Braila este competenta sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia nr. _____, S.C. _____ S.A. Braila arata ca, contesta "debite consemnate in raportul de inspectie fiscala si in decizia de impunere", motivand ca :

1) Nu este corecta constatarea organelor de inspectie fiscala privind faptul ca in anii _____ a pus la dispozitia salariatilor proprii calendare in valoare de _____ RON (_____ ROL) pentru care nu s-a colectat T.V.A. in suma de _____ RON (_____ ROL) intrucat "in perioada _____, au fost produse calendare care au fost distribuite gratuit la terti, prin salariatii proprii ca materiale de reclama, contravaloarea acestora (fara T.V.A.) fiind inregistrata corect atat pe venituri cat si pe cheltuieli in contul 623 (cheltuieli de protocol, reclama si publicitate)", si, ca, deficienta consta in aceea ca suma de _____ RON (_____ ROL) trebuia facturata de sectorul de microproductie catre S.C. _____ S.A. Braila, inclusiv T.V.A. in suma de _____ RON (_____ ROL), la nivelul departamentului contabil financiar urmand a se inregistra transferul calendarelor prin inregistrarea in jurnalul pentru vanzari a sumei de _____ RON (_____ - ROL) - T.V.A. colectata si inregistrarea in jurnalul pentru cumparaturi a sumei de _____ RON (_____ - ROL) - T.V.A. deductibila, si, astfel, apreciaza ca, cheltuielile de reclama si publicitate fiind

deductibile fiscal, masura obligarii la plata T.V.A. este netemeinica si nelegala, iar accesoriile aferente "urmeaza a fi recalulate".

2) Privind constatarea organelor de inspectie fiscala referitoare la incasarea unor avansuri de la partenerii comerciali fara a se colecta T.V.A., contestatoarea arata ca, in timpul controlului, se impunea ca masura emiterea unei facturi fiscale privind avans marfuri si T.V.A., ca, dupa intocmirea raportului de inspectie fiscala, s-a emis factura fiscala nr.____ din _____.2005 in valoare de _____ RON (_____ ROL), plus _____ RON (_____ ROL) T.V.A., urmare a livrarilor efectuate, iar la data de _____ s-a

emis factura nr._____ in valoare de _____ RON (_____ ROL), plus _____ RON (_____ ROL) T.V.A. cu titlu de avans, apreciind ca nu mai datoreaza diferenta de T.V.A. constatata de organele de inspectie fiscala problema fiind" integral rezolvata" si, ca, accesoriile aferente din anexa 6 la raportul de inspectie fiscala "urmeaza a fi refacute".

3) Privind cele consemnate in raportul de inspectie fiscala, la pct.3.6.1, referitoare la faptul ca, in perioada _____, societatea comerciala nu a virat la data platii contributia datorata de angajator, fara a se retine ca aceasta a fost "totusi virata pana la 20 a fiecarei luni" cu consecinta in calcularea de majorari/dobanzi in suma de _____ RON (_____ ROL) contestatoarea arata ca, in conformitate cu art.24 lit.b) din Legea nr.19/2000, majorarile astfel calculate nu au temei legal si, ca, de altfel, suma de _____ RON (_____ ROL) nu a fost preluata in Decizia de impunere nr._____.

4) Privind majorarile/dobanzile aferente contributiei individuale la asigurari sociale in cota de 9,5% in suma de _____ RON (_____ ROL), precum si contributiei la asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale 0,5% in suma de _____ RON (_____ ROL), contestatoarea arata ca, acestea sunt consemnate doar in raportul de inspectie fiscala si nu si in decizia de impunere, intelegand sa le conteste ca fiind calculate fara temei legal

II.1. Din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr._____ emisa de A.N.A.F., D.G.F.P. Judetul Braila - Activitatea de Control Fiscal in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de _____, inregistrat sub

nr. _____ **incheiat** de Activitatea de Control Fiscal ,
fata de aspectele contestate de catre S.C. _____ S.A. Braila
se retine, dupa cum urmeaza:

Referitor la suma totala de _____ RON
(_____ ROL) reprezentand obligatii fiscale, din care:
_____ RON (_____ ROL) cu titlu de taxa pe
valoarea adaugata stabilita suplimentar, _____ RON
(_____ ROL) cu titlu de majorari si dobanzi aferente
T.V.A. suplimentara, precum si _____ RON
(_____ ROL) cu titlu de penalitati de intarziere
aferente T.V.A. suplimentara :

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale
suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. _____ emisa de
A.N.A.F., D.G.F.P. Judetul Braila - Activitatea de Control Fiscal, la
rubrica "2.DATE PRIVIND CREANTA FISCALA" , "2.1. Obligatiile
fiscale suplimentare" , "2.1.2. Taxa pe valoarea adaugata" s-au
inregistrat pentru perioada _____ aferenta bazei impozabile
stabilita suplimentar de _____ RON (_____
ROL) , T.V.A. de plata stabilita suplimentar de _____ RON
(_____ ROL), pentru perioada _____,
obligatii fiscale accesorii in suma de _____ RON
(_____ ROL) reprezentand majorari si dobanzi, precum si
suma de _____ RON (_____ ROL) reprezentand
penalitati de intarziere aferente T.V.A, motivele de fapt
prezentandu-se la rubrica 2.1.2.1 ca fiind "Diminuarea nejustificata
a T.V.A. de plata cu suma totala de _____ RON
(_____ROL), astfel:

a) diminuarea T.V.A. colectata cu suma de _____
RON (_____ ROL), aferenta calendarelor puse la
dispozitia salariatilor proprii cu titlu gratuit;

b) diminuarea T.V.A. colectata cu suma de _____
RON (_____ ROL), aferenta
avansurilor incasate de la parteneri comerciali pentru care nu s-a
emis inca factura",

cu aratarea temeiului de drept, **pentru T.V.A.** - Legea nr.345/2002 -
art.4(3) lit.a), Legea nr.571/2003 - art.128(4), Legea nr.345/2002
art.16(4) lit.c), Legea nr.571/2003 - art.128(4), **pentru majorari si**
dobanzi - Legea nr.345/2002 - art.33, O.G.nr.61/2002 art.12,
H.G.nr.874/2002, H.G.nr.1513/2002, O.G.nr.92/2003 republicata
art.114, H.G.nr.67/2004, **pentru penalitati de intarziere** - O.G.
nr.61/2002 - art.14, O.G.nr.92/2003 republicata - art.120, constatarile

fiind detaliate in Raportul de inspectie fiscala nr. _____.

2. Referitor la suma totala de _____ RON (_____ ROL), din care suma de _____ RON (_____ ROL) reprezentand dobanzi calculate la contributia de asigurari sociale datorata de angajator, la suma de _____ RON (_____ ROL) reprezentand contributi individuale la asigurari sociale 9,5%, precum si la suma de _____ RON (_____ ROL) reprezentand dobanzi aferente contributiei la asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, consemnata prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de _____, inregistrat sub nr. _____, se retine :

- la Capitolul III "Constatarile fiscale" pct.3.6 "Contributii datorate bugetului general consolidat" subpct.3.6.1. "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator", Activitatea de Control Fiscal a aratat ca pentru nerespectarea termenelor de plata a contributiilor datorate in perioada _____, potrivit art.29 lit.b) din Legea nr.19/2000, a calculat dobanzi, in conformitate cu prevederile art.12 - 14 din O.G.nr.61/2002 si H.G.nr.1513/2002 (pentru perioada _____), in suma de _____ RON (_____ ROL), suma asupra careia dispune ca "va fi inregistrata in contabilitatea agentului economic.";

- de asemenea, la Capitolul III "Constatarile fiscale" pct.3.6. "Contributii datorate bugetului general consolidat" subpct.3.6.2. "Contributia individuala de asigurari sociale 9,5%", Activitatea de Control Fiscal a aratat ca, pentru nerespectarea termenelor de plata a contributiilor datorate in perioada _____, potrivit art.29 lit.b) din Legea nr.19/2000, a calculat dobanzi in conformitate cu prevederile art.12 - 14 din O.G. 61/2002 si H.G. 1513/2002 (pentru perioada _____), in suma de _____ RON (_____ ROL), suma asupra careia dispune ca "va fi inregistrata in contabilitatea agentului economic.";

- la Capitolul III, pct.3.6, subpct.3.6.3, din acelasi raport de inspectie fiscala, contestat, "Contributia de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale 0,5%", Activitatea de Control Fiscal a aratat ca pentru nerespectarea termenelor de plata a contributiilor datorate in perioada _____, potrivit art.29 lit.b) din Legea nr.19/2000, completata cu pct.11 din O.G. nr.9/2003, a calculat dobanzi in conformitate cu prevederile art.12 - 14 din O.G. 61/2002 si H.G. 1513/2002 (pentru perioada _____) in

suma de _____ RON (_____ ROL), suma asupra careia dispune, de asemenea, ca, “va fi inregistrata in contabilitatea agentului economic”.

III. Din analiza actelor si documentelor aflate la dosarul cauzei, in raport cu prevederile legale aplicabile spetei, si avand in vedere motivatiile invocate de contestatoare, se retin urmatoarele :

A. Referitor la obligatiile fiscale in suma totala de _____ RON (_____ ROL), din care: _____ RON (_____ ROL) reprezentand T.V.A. suplimentara, _____ RON (_____ ROL) reprezentand majorari/dobanzi aferente T.V.A. si _____ RON (_____ ROL) reprezentand penalitati de intarziere aferente T.V.A. :

Prin cauza supusa solutionarii, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa se pronunte daca S.C. _____ S.A. Braila datoreaza bugetului consolidat al statului, aceste obligatii fiscale in conditiile in care contestatoarea sustine, pe de o parte, ca bunurile in cauza reprezentand calendare care au fost distribuite gratuit la terti, prin salariatii proprii ca materiale de reclama si ca, contravaloarea acestora a fost inregistrata corect atat pe venituri, cat si pe cheltuieli, in contul “623”, iar pe de alta parte, ca, pentru avansurile incasate de la partenerii comerciali, dupa intocmirea raportului de inspectie fiscala, a emis o factura ca urmare a livrarilor efectuate, iar la data de _____, o alta factura cu titlu de avans.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. _____ la rubrica “Date privind creanta fiscala”, referitor la obligatiile fiscale suplimentare privind taxa pe valoarea adaugata, a fost inscrisa, ca obligatie fiscala, pentru perioada _____, suma de _____ RON (_____ ROL) reprezentand T.V.A. de plata, aferenta unei baze impozabile stabilita suplimentar de _____ RON (_____ ROL), iar pentru perioada _____, suma de _____ RON (_____ ROL) reprezentand majorari si dobanzi aferente T.V.A. si suma de _____ RON (_____ ROL) reprezentand penalitati de intarziere, motivele de fapt, prezentandu-se la rubrica 2.1.2.1., ca fiind diminuarea nejustificata a T.V.A. de plata cu suma totala de _____ RON (_____ ROL) datorita diminuarii T.V.A. colectata cu suma de _____ RON (_____ ROL), aferenta calendarelor puse la dispozitia salariatilor proprii cu titlu gratuit,

precum si a diminuarii T.V.A. colectata cu suma de _____ RON (_____ ROL), aferenta avansurilor incasate de la partenerii comerciali pentru care nu s-a emis inca factura.

1.a) Referitor la suma de _____ RON (_____ ROL) cu titlu de T.V.A. aferenta bunurilor constand in calendare puse la dispozitia salariatilor cu titlu gratuit, din total suma contestata de _____ RON (_____ ROL) reprezentand T.V.A. suplimentara, aferenta perioadei

In drept, pe perioada _____, sunt aplicabile prevederile art.4(3) lit.a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, cu modificarile si completarile ulterioare, si, pe perioada _____, prevederile art.128(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza :

- art.4(3) lit.a) din Legea nr.345/2002, cu modificarile si completarile ulterioare :

“Art.4 - ...

...

(3) Urmatoarele operatiuni sunt asimilate cu prestarile de servicii :

a) utilizarea bunurilor care fac parte din activele persoanei impozabile in alte scopuri decat cele legate de activitatea sa economica sau pentru a fi puse la dispozitie, in vederea utilizarii in mod gratuit, altor persoane fizice sau juridice, daca taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor bunuri a fost dedusa total sau partial”,

- art.128(4) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare :

“Art.128 - ...

...

(4) Preluarea de catre persoane impozabile a bunurilor achizitionate sau fabricate de catre acestea pentru a fi utilizate in scopuri care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata sau pentru a fi puse la dispozitia altor persoane in mod gratuit constituie livrare de bunuri efectuata cu plata, daca taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial”.

Fata de cadrul legal mentionat, de sustinerile contestatoarei, ca si fata de documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila retinand ca S.C. _____ S.A. Braila a

inregistrat in evidenta contabila, valoarea bunurilor reprezentand calendare puse la dispozitia salariatilor proprii, cu titlu gratuit, la finele anilor _____, cu N.C. nr._____/_____, N.C. nr._____/_____ si cu N.C. nr._____/_____, in suma totala de _____ RON (_____ ROL), pentru care nu a colectat T.V.A. in suma de _____ - RON (_____ ROL), constata ca, in mod corect si legal, organele de inspectie fiscala au considerat ca, preluarea de catre persoana juridica a bunurilor in cauza fabricate de catre aceasta pentru a fi puse in mod gratuit la dispozitia unor persoane fizice avand calitatea de salariati constituie livrare de bunuri efectuata cu plata, taxa pe valoarea adaugata aferenta acestora fiind dedusa, si, deci, in mod legal, au procedat la recalcularea obligatiei fiscale a societatii comerciale catre bugetul consolidat al statului.

1.b) Referitor la suma de _____ RON (_____ ROL) cu titlu de T.V.A. aferenta avansurilor incasate de la partenerii comerciali, din total suma contestata de _____ RON (_____ ROL) reprezentand T.V.A. suplimentara aferenta perioadei _____.

In drept, pe perioada _____, sunt aplicabile prevederile art.16 alin(4) lit.c) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, cu modificarile si completarile ulterioare, si, in perioada 01.01.2004 - 31.03.2005, prevederile art.134 alin.(1) si alin. (5) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza :

- art.16 alin.(4) lit.c) din Legea nr.345/2002, cu modificarile si completarile ulterioare,

“Art.16...

(4) Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator atunci cand :

...

c) se incaseaza avansuri ...”

- art.134 alin.(1) si alin.(5) lit.b) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare,

“Art.134-(1) Faptul generator al taxei reprezinta faptul prin care sunt realizate conditiile legale, necesare pentru exigibilitatea taxei.

...

(5) Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator si intervine :

...

b) la data incasarii avansului, in cazul in care se incaseaza avansuri inaintea livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii... Prin avansuri se intelege incasarea partiala sau integrala a contravalorii bunurilor sau serviciilor, inaintea livrarii, respectiv a prestarii.”

Fata de cadrul legal mentionat, ca si fata de documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila retinand ca societatea comerciala a incasat avansuri de la diversi parteneri comerciali, persoane juridice, inaintea livrarii sau a prestarii, in valoare totala de _____ RON (_____ ROL) - fila nr.37, dosar cauza, pe perioada _____, din care avans incasat in luna martie de la S.C. _____ S.A. suma de _____ RON (_____ ROL), din care T.V.A. care nu a fost colectata si astfel ramasa ca datorata, la data de _____, in suma de _____ RON (_____ ROL), constata ca, in mod corect si legal, organele de inspectie fiscala au procedat la calculul obligatiei suplimentare privind T.V.A. in suma de _____ RON (_____ ROL) .

Pe cale de consecinta, pentru considerentele aratate mai sus la lit. a) si b), contestatia S.C. _____ S.A. Braila privind taxa pe valoarea adaugata in suma de _____ RON (_____ ROL) se priveste ca neintemeiata si se respinge ca atare.

Nu are relevanta in sustinerea cauzei faptul ca societatea comerciala a inregistrat contravaloarea bunurilor reprezentand calendare distribuite gratuit la terti, atat pe venituri, cat si pe cheltuieli, in contul “623” cheltuieli de protocol, reclama si publicitate, motivat de faptul ca, din actele si documentele depuse la dosarul cauzei nu rezulta ca acestea au fost acordate, in mod gratuit, in cadrul unor actiuni de sponsorizare, mecenat, protocol si alte destinatii prevazute de lege pentru a nu constitui livrare de bunuri, ci, ca, ele au fost preluate din productia proprie pentru a fi puse la dispozitia unor persoane fizice, salariati ai societatii comerciale in mod gratuit.

Totodata, nu are relevanta in solutionarea favorabila a cauzei sustinerea contestatoarei ca deficienta privind suma de _____ RON (_____ ROL) trebuia facturata de sectorul de microproductie catre S.C. _____ S.A. Braila si, ca inclusiv T.V.A. aferenta in suma de _____ RON (_____ ROL) trebuia inregistrata in jurnalul pentru vanzari, pe de o parte,

reprezentand T.V.A. colectata, precum si in jurnalul de cumparari pe de alta parte, reprezentand T.V.A. deductibila, motivat de faptul ca, modificarile politicii contabile sunt permise doar daca sunt cerute de lege, iar operatiunea de facturare, intre sectorul de microproductie si S.C. _____ S.A. Braila, ca si cand acestea ar fi doua persoane juridice distincte, nu se regaseste in practica privind reflectarea in contabilitate a operatiunilor patrimoniale.

De asemenea, nu are relevanta in solutionarea favorabila a cauzei sustinerea contestatoarei ca “dupa intocmirea raportului de inspectie fiscala, s-a emis factura fiscala nr. _____ din _____ ... iar la data de _____ factura nr. _____...” motivat de faptul ca suma contestata de _____ RON (_____ ROL) T.V.A. stabilita suplimentar, urmare exigibilitatii T.V.A. anticipat faptului generator care intervine la data incasarii avansurilor incasate inaintea livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii, este aferenta unei perioade verificata, cuprinsa intre _____, or, documentele de livrare in cauza, au fost emise in afara perioadei verificate ce a fost supusa atentiei spre solutionare, respectiv data de _____ si data de _____,

Totodata, nu poate fi retinuta motivatia contestatoarei ca factura fiscala nr. _____ din _____ in valoare de _____ RON (_____ ROL), plus _____ RON (_____ ROL) T.V.A. a fost emisa urmare a livrarilor efectuate” motivat de faptul ca, legea dispune clar ca exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator si intervine la data incasarii avansului inaintea livrarii de bunuri si nicidecum “urmare” a acesteia.

2. Referitor la suma totala de _____ RON (_____ ROL), din care suma de _____ RON (_____ ROL) reprezentand majorari / dobanzi aferente T.V.A. si suma de _____ RON (_____ ROL) reprezentand penalitati de intarziere aferente T.V.A., stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. _____ emisa ca urmare Raportului de inspectie fiscala nr. _____, se retine ca, calcularea acestora in sarcina contestatoarei, reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si suma de _____ RON (_____ ROL) cu titlu de majorari/dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, conform principiului de drept “accessorium sequitur principale” si in temeiul art.13 din O.G. nr.11/1996, aprobata prin Legea nr.108/1996, cu

modificarile si completarile ulterioare, art.12, art.14 din O.G. nr.61/2002 si art.114, art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, drept pentru care contestatia S.C. _____ S.A. Braila privind accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

B. Referitor la suma totala de _____ RON (_____ ROL), din care : _____ RON (_____ ROL) reprezentand dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, _____ RON (_____ ROL) reprezentand dobanzi aferente contributiei individuale la asigurari sociale 9,5% si suma de _____ RON (_____) reprezentand dobanzi aferente contributiei la asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale 0,5% :

Prin cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa se pronunte asupra acestor obligatii fiscale accesorii, in suma totala de _____ RON (_____ ROL) reprezentand dobanzi, stabilite prin raportul de inspectie fiscala in conditiile in care ele se stabilesc prin decizii asimilate deciziilor de impunere.

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr. _____ organul de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Braila a calculat, pana la data de _____, pentru nerespectarea termenelor de plata a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, in perioada _____, dobanzi in suma de _____ RON (_____ ROL).

Totodata, prin Raportul de inspectie fiscala nr. _____ organul de inspectie fiscala din cadrul A.C.F. Braila a calculat, pana la data de _____, pentru nerespectarea termenelor de plata a contributiei individuale de asigurari sociale 9,5% datorate, in perioada _____, dobanzi in suma de _____ RON (_____ ROL), precum si, pana la _____, dobanzi pentru nerespectarea termenelor de plata a contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale 0,5%, datorate, in perioada _____, in suma de _____ RON (_____ ROL).

In drept, sunt aplicabile prevederile art.82 alin.(1) lit.b), art.83 alin.(6), art.85 lit.c) si art.106 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora :

“ARTICOLUL 82

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 :

...

b) prin decizie emisa de organul fiscal,...

...

ARTICOLUL 83

Decizia de impunere

...

(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora.

...

ARTICOLUL 85

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

...

c)deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii.

...

ARTICOLUL 106

Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal.

(2) Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere.In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat in scris contribuabilului”.

In legatura cu emiterea deciziei de impunere, se retine ca art.196(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede ca formularele necesare si instructiunile de utilizare a acestora privind administrarea creantelor fiscale se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice.

Astfel, se retine Ordinul M.F.P. nr.1109/2004 pentru aprobarea formularului “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala”, in vigoare la data incheierii raportului de inspectie fiscala.

De asemenea, in speta, sunt aplicabile si prevederile art.107 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind

creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii.

Totodata, sunt aplicabile si prevederile pct.107.1 lit.c) din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate privind H.G. nr.1050/2004 potrivit caruia titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane potrivit legii, titluri ce pot fi si deciziile prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere stabilite de organele competente.

Referitor la posibilitatea de contestare potrivit ARTICOLULUI 174(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

“Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii...”

Fata de cadrul legal mentionat, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat al statului, precum si obligatiile accesorii, se stabilesc prin decizie de impunere, care este un titlu de creanta in baza caruia creditorul poate pretinde plata creantei sale, respectiv decizia referitoare la creantele fiscale accesorii care este tot un titlu de creanta, ambele titluri de creanta fiind susceptibile de a fi contestate.

De asemenea, constatarile organului de inspectie fiscala privitoare la obligatiile fiscale ale societatii comerciale din Raportul de inspectie fiscala din data de _____, inregistrat la Activitatea de Control Fiscal Braila sub nr._____, trebuiau valorificate prin emiterea deciziei de impunere, deoarece raportul de inspectie fiscala nu are calitatea de act administrativ fiscal, si, in consecinta, nu poate fi contestat.

In conditiile in care, dupa cum s-a aratat, la data incheierii raportului de inspectie fiscala contestat erau in vigoare prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organul de inspectie fiscala avea obligatia de a proceda la emiterea deciziei de impunere, aceasta fiind cea care produce efecte fiscale fata de contribuabil, titlu de creanta susceptibil a fi contestat pe calea administrativa de atac, in conformitate cu prevederile art.174(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fata de cele prezentate si avand in vedere si prevederile art.182 alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora "Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza de fond a cauzei.", rezulta ca, organul de solutionare a contestatiilor nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmand ca masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr. _____, contestat, privind suma totala de _____ RON (_____ ROL) reprezentand dobanzi, din care _____ RON (_____ ROL) cu titlu de dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, _____ RON (_____ ROL) cu titlu de dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale 9,5% si _____ RON (_____ ROL) cu titlu de dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale 0,5%, sa fie anulate, iar aceste constatari ale organului de inspectie fiscala consemnate in raportul de inspectie fiscala contestat sa fie valorificate prin decizie de impunere.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.82 alin.(1) lit.b), art.83 alin.(1) si alin.(6), art.85, art.106 alin.(1), art.178 alin.(1) lit.a), art.179 si art.185 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

D E C I D E :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. _____ S.A. Braila, cu sediul in _____, _____ nr. _____, in contradictoriu cu M.F.P. - A.N.A.F. - D.G.F.P. Judetul Braila - Activitatea de Control Fiscal Braila la Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. _____, pentru suma totala de _____ RON(_____ ROL), din care :

- _____ RON (_____ ROL), cu titlu de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- _____ RON (_____ ROL), reprezentand majorari/dobanzi aferente T.V.A.;
- _____ RON (_____ ROL), reprezentand penalitati de intarziere aferente T.V.A.

2. Anularea masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr. _____, privind suma totala de _____ RON (_____ ROL) reprezentand dobanzi, din care :

- _____ RON (_____ ROL), dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- _____ RON (_____ ROL), dobanzi aferente contributiei individuale la asigurari sociale 9,5%;
- _____ RON (_____ ROL), dobanzi aferente contributiei la asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale 0,5%,

urmand ca organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Braila sa valorifice constatarile consemnate in Raportul de inspectie fiscala nr. _____ la emiterea deciziei de impunere, conform prevederilor legale.

In temeiul art.179 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prezenta decizie de solutionare a contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, potrivit art.187 alin.(2) din acelasi act normativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila.