

DECIZIA NR. din .2005

privind modul de soluționare a contestației formulate de contestatoarea..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice .., cu adresa nr.... asupra contestației formulate de contestatoarea ... înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.

Contestația are ca obiect suma de lei stabilită prin Deciziile de impunere nr.....emise de organul fiscal teritorial reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, comunicate confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei .

Contestația este formulată prin avocat...conform împuternicirii avocațiale existentă la dosarul cauzei .

Petenta a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.176 alin.1 din Codul de procedură fiscală aprobat de OG nr. 92/2003 republicată .

În ceea ce privește respectarea condițiilor prevăzute la art. 175 alin.2 din Codul de procedură fiscală aprobat de OG nr. 92/2003 republicată, se impun următoarele:

În fapt, prin Deciziile de impunere nr. ... , organul fiscal teritorial a comunicat petentei ca pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe profit datorează suma totală de lei reprezentând dobânzi aferente în suma de lei și penalități de întârziere aferente în suma de ... lei.

Prin contestația depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr..... , contestatoarea.... contestă suma totală lei susținând că reprezintă dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit înscrise în Deciziile de impunere nr..... /2005.

În drept, art.174 alin.1 din OG nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală precizează :

"Împotriva titlului de creanță fiscală și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii ", iar la art.175 alin.2 din același act normativ se menționează ca:

" Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

Art.107 alin.(3) din Codul de Procedură Fiscală aprobat de OG 92/2003 republicată, operabil de la data de 01.01.2004 " Titlul de creanță este actul prin care se **stabilește și se individualizează** creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii."

Având în vedere cele precizate mai sus, situația de fapt și documentele anexate la dosarul cauzei, se reține că petenta contestă o sumă mai mare decât cea înscrisă în Deciziile de impunere menționate în contestație.

În consecință, suma de lei reprezentând diferența dintre suma contestată și suma înscrisă în deciziile menționate și contestate de petenta nu a fost stabilită de organele fiscale teritoriale și drept urmare, contestația formulată de contestatoarea... pentru această sumă urmează să fie respinsă ca fiind fără obiect .

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art.174 alin.(1) și art. 178, alin.1 lit.a din Codul de procedură fiscală aprobat de OG 92/2003 republicată **Direcția**

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constata urmatoarele:

A. Contestatoarea....., contesta Deciziile de impunere emise în 2005, susținând ca obligațiile respective au fost achitate, depunând în acest sens copii xerox ale ordinelor de plata cu care s-a efectuat plata.

B. Din actul de control contestat rezulta urmatoarele:

Organul fiscal teritorial a comunicat petentei ca pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, s-au calculat pentru perioada .../2004 - .../2005 urmatoarele:

- dobânzi aferente impozitului pe profit în suma de ... lei;
- penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în suma de lei.

II. Luând în considerare constatarile organelor de control, motivațiile invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative pe perioada supusa impunerii, se rețin urmatoarele :

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de lei stabilită de Administrația Finanțelor Publice prin Deciziile de impunere emise în anul 2005 reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar, în sarcina contestatoarei este legal datorată de către aceasta .

În fapt, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de Direcția Fiscală nr.../2005, s-a stabilit că, contestatoarea datorează la data de/2004 impozit pe profit suplimentar în suma de lei, dobânzi aferente în suma de ... lei și penalități de întârziere în suma de lei.

În luna ian.2005, potrivit fișei analitice existente la dosarul cauzei, petenta a depus Declarația privind obligațiile de plată la bugetul statului general consolidat aferente lunii decembrie 2004, cu suma de plată la impozitul pe profit de lei.

La aceeași dată, ian.2005, contestatoarea prin ordinele de plată nr... achită suma de ... lei reprezentând impozit pe profit suplimentar aferent perioadei 2003/2004, precum și suma de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere .

În luna mart.2005, potrivit fișei analitice aflată la dosarul cauzei, petenta achită prin ordinul de plată nr... suma de lei.

În luna aprilie 2005, organul fiscal teritorial, prin deciziile de impunere emise în 2005 comunică petentei că pentru obligațiile suplimentare stabilite prin decizia de impunere emisă în luna ian.2005 în suma de lei dorează dobânzi în suma de ... lei și penalități de întârziere în suma de ... lei calculate pentru perioada ...2004 -2005.

În drept, art. 114 alin.1 din OG 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, precizează :

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

Din cele de mai sus rezultă că în situația în care contribuabilii nu își achită obligațiile de plată datorate bugetului de stat în termenul legal prevăzut de lege, aceștia dorează dobânzi/majorări și penalități de întârziere de la scadență și până la data stingerii acestora prin modalitățile prevăzute de lege.

În ceea ce privește ordinea de stingere a creanțelor bugetare art.110 din același act normativ mai sus menționat, prevede:

" (1) Dacă un contribuabil dorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile celui tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală stabilită de contribuabil, plata se efectuează în următoarea ordine:

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plată a obligațiilor fiscale, pentru care s-au aprobat egalări și/sau amânări la plată, precum și dobânzile datorate pe perioada egalării și/sau amânării la plată și calculate conform legii;

- b) obligații fiscale principale cu termene de plata în anul curent, precum și accesoriile acestora, în ordinea vechimii;**
- c) obligații fiscale datorate și neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;**
- d) dobânzi, penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale prevăzute la lit. c);**
- e) obligații fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.[...].”**

Având în vedere fișa analitică editată la data2005 pentru impozitul pe profit rezultă că organele fiscale au procedat mai întâi la stingerea obligației curente, respectiv a impozitului pe profit în suma de lei aferent lunii decembrie 2004, și declarat de petentă la data de 25.01.2005.

În consecință, plățile efectuate de petentă la data de 25.01.2005, în contul tipului de impozit declarat au stins obligațiile fiscale, în ordinea prevăzută de art. 110 din ordonanța, în sensul că din viramentele efectuate, în prima instanță s-au stins obligațiile fiscale principale cu termene de plată în anul curent, precum și accesoriile acestora, în ordinea vechimii.

Așa fiind, se reține că organele fiscale au respectat ordinea de stingere a obligațiilor declarate de petentă, stipulată de OG 92/2003, republicată, rămânând de achitat obligațiile stabilite prin Decizia de impunere nr..... .

Drept urmare, având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, se reține că în mod corect organele fiscale au calculat în sarcina petentei dobânzi și penalități de întârziere pentru obligațiile bugetare reprezentând impozit pe profit suplimentar în suma de lei de la scadența și până la data achitării obligației, emițând în acest sens decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii.

În ceea ce privește susținerea petentei potrivit căreia obligațiile ce fac obiectul contestației au fost achitate cu documentele de plată anexate la dosarul contestației, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece plățile în cauză se regăsesc în fișa analitică existentă în copie la dosarul cauzei, iar plata a fost operată așa cum s-a arătat la situația de fapt prezentată.

Având în vedere situația de fapt și de drept prezentată contestația petentei apare ca neîntemeiată.

Asupra contestației formulate de contestatoare, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea prin adresa ... existentă la dosarul cauzei, opiniază în același sens.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor , art. 174 alin.(1); 178 alin.(1) lit.a), art. 179; art. 180, din OG 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se :

DECIDE

Art.1 Respingerea contestației formulate de contestatoare ca fiind fără obiect pentru suma de lei.

Art.2 Respingerea contestației formulate de... pentru suma de lei ca fiind neîntemeiată.

Decizia este definitivă pe cale administrativă și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 30 de zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,
Ec. Gheorghe Gogârnoiu