



DECIZIA NR.din2007

privind modul de solutionare a contestatiei formulata de SC G SRL, Rm. Vâlcea înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Vâlcea.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Vâlcea a fost sesizata de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea, asupra contestatiei formulate de SC G SRL înregistrata la aceasta sub numărul ... din **08.08.2007**

Contestatia are ca obiect suma de lei RON stabilita prin Deciziile din 10.07.2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, comunicate la data de **16.07.2007**, conform confirmării de primire existentă la dosarul cauzei, reprezentând:

- ... lei RON majorari întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;
- lei RON majorari de întârziere aferente TVA;
- lei RON majorari de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207 alin.(1) din OG 92/2003 rep la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscala si este semnata de reprezentantul SC G SRL.

Constatând ca în speta sunt întrunite conditiile prevazute la art.205 alin.(1) si art. 206, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicata la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Vâlcea este competentă să solutioneze contestația formulată de SC G SRL Rm.Vâlcea înregistrata sub nr. din 08.08.2007 .

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

A. Petenta contestă Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din 10.07.2007, motivând urmatoarele :

Petenta arată că decizia nu poarta data la care a fost emisa si nici nu cuprinde mentiuni privind audierea contribuabilului fiind încălcate prevederile art.43 alin.2 lit.b) si j) din Codul de procedură fiscală .

Petenta susține că AFP Rm. Vâlcea a calculat majorari de întârziere la sume pretins datorate cu titlu de “dobânzi si penalitati de întârziere aferente TVA”.

Petenta sustine ca nu datoreaza aceste dobânzi si penalitati de întârziere întrucât sunt aferente unor debite ce ar fi trebuit stinse prin compensatiune legală așa cum s-a dispus prin deciziile civile din /11.01.2002 si din /04.06.2003 pronunțate de Tribunalul Vâlcea având în vedere și dispozitiile Anexei 2 din HGR nr.525/1996, modificata prin HGR nr.960/1999.

Petenta precizează ca ambele hotărâri judecatorești sunt irevocabile și sunt opozabile organelor fiscale care ar fi trebuit să procedeze la compensare și la incheierea in acest sens a unui proces verbal de compensare.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezulta urmatoarele:

SC G SRL are sediul în Rm.Vâlcea .

Prin Deciziile din 10.07.2007 emise de AFP Rm.Vâlcea, comunicate la data de 16.07.2007, au fost calculate majorari de întârziere în sumă totală de ... lei RON din care : aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor în suma de lei RON, majorari de întârziere aferente TVA în suma de lei RON si majorari de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice în suma de lei RON .

Actul administrativ fiscal a fost semnat de reprezentanții legali ai unității fiscale teritoriale.

II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivatiile invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a judetului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de lei RON, reprezentând accesorii aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor, TVA si impozitului pe dividende persoane fizice este legal stabilită în sarcina SC G SRL Rm.Vâlcea.

a) În fapt, la data de ...01.2004, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de de stat reprezentând *impozit pe dividende persoane fizice*, înregistrata sub nr....., prin care a declarat o obligatie de plata în suma de lei RON, al carei termen scadent era la data de 20.01.2004.

Conform fisei analitice editata la data de 29.08.2007, existenta în copie la dosarul cauzei, obligatia de plata astfel declarata nu a fost achitata .

Drept urmare, pentru obligatia de plata în suma de lei neachitata, au fost calculate prin Decizia din /16.04.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, majorari de întârziere în suma de lei RON aferente perioadei (85 zile) .

La data de04.2004, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de de stat reprezentând TVA, prin care a declarat o obligatie de plata la aceasta sursa în suma de lei RON, al carei termen scadent era la data de 25.04.2004.

Conform fisei analitice editata la data de 29.08.2007, existenta în copie la dosarul cauzei, obligatia de plata astfel declarata de societate nu a fost achitata.

Drept urmare, pentru obligatia de plata în suma de lei neachitata, au fost calculate prin Decizia din /10.07.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, majorari de întârziere în suma de ... lei RON aferente perioadei (85 zile) .

La data de10.2004, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de de stat reprezentând TVA, prin care a declarat o obligatie de plata în suma de ... lei RON, al carei termen scadent era la data de 25.10.2004.

Conform fisei analitice editata la data de 29.08.2007, existenta în copie la dosarul cauzei, obligatia de plata astfel declarata de societate nu a fost achitata.

Drept urmare, pentru obligatia de plată în suma de ... lei neachitata, au fost calculate prin Decizia din /10.07.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, majorari de întârziere în suma de ... lei RON aferente perioadei (85 zile) .

La data de 25.01.2005, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat reprezentând TVA, prin care a declarat obligatii de

plata în suma de lei RON pentru TVA, al caror termen scadent era la data de 25.01.2005.

Conform fisei analitice editata la data de 29.08.2007, existenta în copie la dosarul cauzei, obligatia de plata nu a fost achitata.

Drept urmare, pentru obligatiile de plata în suma totala de... lei neachitate, au fost calculate prin Decizia din /10.07.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, majorari de întârziere în suma totala de ... lei RON aferente perioadei (85 zile) .

La data de03.2005, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, declaratia rectificativă privind obligatiile de plata la bugetul de de stat reprezentând *impozit pe venitul microîntreprinderilor*, prin care a declarat o obligatie de plata în suma de ... lei RON, al carei termen scadent era la data de 25.01.2005.

Conform fisei analitice editata la data de 29.08.2007, existenta în copie la dosarul cauzei, obligatia de plata nu a fost achitata.

Drept urmare, pentru obligatia de plata în suma de ... lei neachitata, au fost calculate prin Decizia din /10.07.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, majorari de întârziere în suma de ... lei RON aferente perioadei (85 zile) .

La data de04.2005, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea, declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de de stat reprezentând TVA si *impozit pe venitul microîntreprinderilor*, prin care a declarat obligatii de plata în suma de lei RON pentru TVA si ... lei RON pentru impozit venit microîntreprinderi, al caror termen scadent era la data de 25.04.2005.

Conform fișei analitice editată la data de 29.08.2007, existentă în copie la dosarul cauzei, obligatia de plată nu a fost achitată.

Drept urmare, pentru obligatiile de plată în sumă totală de .. neachitate, au fost calculate prin Decizia din /10.07.2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligatiilor fiscale, majorari de întârziere în suma totala de ... lei RON aferente perioadei (85 zile) .

La data de08.2005, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea declaratie rectificativă privind obligatiile de plata la bugetul de stat reprezentând *impozit pe dividende persoane fizice*, prin care declara o obligatie de plata în suma de...lei RON lei, al carei termen scadent era la data 25.12.2004.

Conform fișei analitice editată la data de 29.08.2007 existentă în copie la dosarul cauzei, obligatia de plată nu a fost achitată.

Drept urmare, pentru obligatia de plată în sumă de ... lei, neachitata, au fost calculate prin Decizia din /10.07.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, majorari de întârziere în suma de ... lei RON aferente perioadei (85 zile) .

La data de10.2005, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat reprezentând TVA, prin care declara o obligatie de plata în suma de lei RON lei, al carei termen scadent era la data 25.10.2005.

Conform fisei analitice editata la data de 29.08.2007 existenta în copie la dosarul cauzei, obligatia de plata nu a fost achitata.

Drept urmare, pentru obligatia de plata în suma de ... lei, neachitata, au fost calculate prin Decizia din /10.07.2007 referitoare la la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, majorari de întârziere in suma de ... lei RON aferente perioadei (85 zile) .

La data de10.2005, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând impozit pe venitul microîntreprinderilor, prin care declara o obligație de plată în suma de ... lei RON lei, al carei termen scadent era la data 25.10.2005.

Conform fișei analitice editată la data de 29.08.2007 existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Drept urmare, pentru obligația de plată în sumă de ... lei, neachitata, au fost calculate prin Decizia din /10.07.2007 referitoare la la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale, majorari de întârziere în suma de ... lei RON aferente perioadei (85 zile) .

La data de01.2006, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație privind obligațiile de plata la bugetul de stat reprezentând TVA, prin care declara o obligație de plata în suma de ... lei RON lei, al carei termen scadent era la data 25.01.2006.

Conform fișei analitice editată la data de 29.08.2007 existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Drept urmare, pentru obligația de plată în sumă de ... lei, neachitată, au fost calculate prin Decizia din /10.07.2007 referitoare la la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale, majorari de întârziere lei RON aferente perioadei (85 zile) .

La data de04.2006 SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea declarația privind obligațiile de plata la bugetul de stat reprezentând TVA și *impozit pe venitul microîntreprinderilor*, prin care declara obligații de plata în suma de lei RON pentru TVA și ... lei RON pentru impozit pe veniturile microîntreprinderilor, al caror termen scadent era la data 25.04.2006.

Conform fișei analitice editată la data de 29.08.2007 existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plata nu a fost achitată.

Drept urmare, pentru obligațiile de plata în sumă de ... lei și în sumă de... lei, neachitate, au fost calculate prin Decizia din / 10.07.2007 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale, majorari de întârziere în suma totală de ... lei și respectiv în sumă de ... lei RON aferente perioadei (85 zile) .

La data de05.2006, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație rectificativă privind obligațiile de plată la bugetul de stat reprezentând *impozit pe venitul microîntreprinderilor*, prin care declara o obligație de plată în sumă de ... lei RON lei, al carei termen scadent era la data 25.04.2006.

Conform fișei analitice editată la data de 29.08.2007 existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată nu a fost achitată.

Drept urmare, pentru obligația de plata în suma de ... lei, neachitată, au fost calculate prin Decizia din /10.07.2007 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale, majorari de întârziere în suma de... lei RON aferente perioadei (85 zile) .

La data de07.2006, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declarație privind obligațiile de plata la bugetul de stat reprezentând TVA și *impozit pe venitul microîntreprinderilor*, prin care declara obligații de plată în suma de ... lei RON pentru TVA și de ... lei RON pentru impozitul pe venitul microîntreprinderilor, al caror termen scadent era la data 25.07.2006.

Conform fișei analitice editată la data de 29.08.2007 existentă în copie la dosarul cauzei, obligațiile de plată nu au fost achitate.

Drept urmare, pentru obligațiile de plată în sumă totală de lei, neachitate, au fost calculate prin Decizia din / 10.07.2007 referitoare la obligațiile de plata accesorii

aferele obligatiilor fiscale, majorari de întârziere în suma totala de ... lei RON aferente perioadei (85 zile) .

La data de10.2006, SC G SRL a depus la AFP Rm.Vâlcea o declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat reprezentând *TVA si impozit pe venitul microîntreprinderilor*, prin care declara obligatii de plata în suma de ... lei RON pentru TVA și de lei RON pentru impozit pe venitul microîntreprinderilor, al caror termen scadent era la data 25.10.2006.

Conform fișei analitice editată la data de 29.08.2007 existentă în copie la dosarul cauzei, obligatiile de plată nu au fost achitate.

Drept urmare, pentru obligatiile de plată în sumă totală de ... lei RON, neachitate, au fost calculate prin Decizia din /10.07.2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligatiilor fiscale, majorari de întârziere în sumă totală de ... lei RON aferente perioadei (85 zile) .

Împotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, SC G SRL a formulat contestatiei pe motivul ca majorarile de întârziere calculate de organele fiscale sunt aferente unor debite ce ar fi trebuit stinse prin compensare conform dispozițiilor deciziilor civile din /11.01.2002 si din /04.06.2003 pronunțate de Tribunalul Vâlcea .

În drept, art. 115 din OG 92/2003 rep. la data de 26.09.2005 privind Codul de procedura fiscala a fost modificat de Legea nr. 210 din 4 iulie 2005, privind aprobarea OG 20/2005 pentru modificarea si completarea OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală astfel:

“ART. 3 Începând cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedura fiscala se modifica si va avea urmatorul cuprins :

ART. 115 Majorari de întârziere

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

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datorează majorari de întârziere dupa cum urmează :

a) pentru impozitele, taxele si contributiile stinse prin executare silita, până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire inclusiv. În cazul platii pretului în rate, majorarile de întârziere se calculeaza până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma ramasă de plată, majorarile de întârziere sunt datorate de catre cumpărător ;

b) pentru impozitele, taxele si contribuțiile debitorului declarat insolubil, până la data încheierii procesului-verbal de constatare a insolvabilitatii, inclusiv.

(3) Modul de calcul al majorărilor de întârziere aferente sumelor reprezentând eventuale diferente între impozitul pe profit platit la data de 25 ianuarie a anului urmator celui de impunere si impozitul pe profit datorat conform declaratiei de impunere întocmite pe baza situatiei financiare anuale va fi reglementat prin norme metodologice aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice.

[...]

(5) Nivelul majorarii de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Din prevederile legale anterior precizate rezultă că începând cu data de 01 ianuarie 2006, în situația în care contribuabilii nu își achită obligațiile de plată datorate bugetului de stat în termenul legal prevazut de lege, aceștia datorează majorari de întârziere al căror nivel este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, calculate de la scadență și până la data stingerii acestora prin modalitățile prevăzute de lege.

Astfel, având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, se retine că în mod corect organele de impunere au calculat în sarcina petentei majorari de întârziere pentru obligațiile bugetare declarate și neachitate reprezentând impozit pe veniturile microîntreprinderilor, TVA și impozit pe dividende persoane fizice, de la scadență și până la data emiterii deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii, susținerea petentei aparând ca neântemeiată.

Faptul că pe actul administrativ fiscal în cauză apare înscris la fiecare poziție "Suma accesoriu" care în funcție de perioadă are titulaturi diferite prevazute de norma fiscală, nu o exonerează pe petentă de la plata acestuia, pentru că indiferent cum ar fi numit și redenumit, acesta este prevazut de legea fiscală fiind legal datorat potrivit principiului de drept "accesoriul urmează principalul".

b) În ceea ce privește susținerea petentei potrivit careia Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nu cuprinde "mențiuni privind audierea contribuabilului", se retin următoarele:

În fapt, Decizia contestată, a fost editată pe suport informatic conform programului informatic elaborat de Ministerul Finanțelor și nu cuprinde rubrica "mențiuni privind audierea contribuabilului", temeiul legal fiind dispozițiile art. 86 lit. c) din OG 92/2003 rep. la data de 26.09.2005 privind Codul de procedura fiscală.

Art. 86 lit. c) din OG 92/2003 rep. la data de 26.09.2005 privind Codul de procedura fiscală, prevede că deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii sunt asimilate deciziilor de impunere.

Art. 43 alin.(2) lit.j) din OG / 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat la data de 26.09.2005 privind "Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal" precizează că printre elementele obligatorii pe care trebuie să le cuprindă sunt și **mențiunile privind audierea contribuabilului**.

Art. 85 din același act normativ, privind forma și conținutul deciziei de impunere, stipulează : "**Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43.** Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxa, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.[...]"

Din actele normative precizate anterior se reține că decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii este un act administrativ fiscal care nu reprezintă decizie de impunere așa cum apare definită la art.85 din Codul de procedură fiscală.

În accepțiunea dispozițiilor art.84 din același act normativ, decizia de impunere se emite de organul fiscal competent, ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

La alineatul, 4 al aceluiași articol se stipulează că declarația fiscală întocmită de contribuabili, este asimilată unei decizii de impunere sub rezerva unei verificări ulterioare și produce efectele juridice ale unei instiintări de plată de la data depunerii acesteia.

Asa fiind, deciziile de calcul accesorii nu sunt decizii de impunere în accepțiunea disp. art.85 din Codul de procedura fiscală întrucât prin acestea nu se modifică baza de impunere și nu se stabilesc impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat ci se stabilesc obligații de plată sub forma de accesorii ca urmare a neachitării la termenele legale a impozitelor, taxelor și contribuțiilor declarate de contribuabili pe propria răspundere, fiind acte administrative fiscale **asimilate deciziilor de impunere**.

.Mai mult decât atât, art. 196 alin. (2) din OG 92/2003 rep. la data de 26.09.2005 privind Codul de procedura fiscală mai prevede: " (2) Formularele necesare și instrucțiunile de utilizare a acestora privind administrarea creanțelor fiscale se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice."

Așa fiind, în temeiul art 196 alin.(2) din Codul de procedura fiscală rep. la data de 26.09.2005, prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 585 din 6 mai 2005 (publicat în monitorul oficial nr. 443/25.05.2005) pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, s-a stabilit modelul formularului Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, prin intermediul aplicației informatice ale MFP-ANAF-Direcțiile Generale ale Finanțelor Publice județene și criteriile ce trebuie avute în vedere în momentul completării acesteia.

Din economia formularului aprobat nu rezultă existența rubricii de **“mențiuni privind audierea contribuabilului”**

Totodată, calcularea de accesorii pentru creanțele fiscale declarate de contribuabili și neachitate la termenele scadente prevăzute de lege, face parte din acțiunile de colectare și administrare a organelor fiscale, care au ca scop stingerea acestora așa cum apare definită în TITLUL VIII , art.108 din OG 92/2003 rep la data de 26.09.2005.

Astfel la art.115 alin.(4) din același act normativ, privind accesoriile calculate de organele fiscale pentru creanțe declarate și neachitate la scadență de către contribuabili, în cadrul acțiunilor de administrare a creanțelor fiscale se stipulează :

“(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, [...] “

Din coroborarea celor mai sus precizate și având în vedere și prevederile art.3 din Legea nr. 210 / 2005, privind aprobarea OG 20/2005 pentru modificarea și completarea OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală citat la pct .a), se reține că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent este un act administrativ fiscal asimilat deciziilor de impunere în care, începând cu data de 1 ianuarie 2006, dobânzile și penalitățile de întârziere au fost redenumite ca majorări de întârziere, formularul fiind adaptat în sensul că rubrica aferentă penalităților de întârziere a fost suprapusă celei de dobânzi, fără a se încălca în acest fel dispozițiile legale.

Totodată, potrivit formularului aprobat de Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 585 / 2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, rubrica **“ mențiuni privind audierea contribuabilului”**, nu este prevăzută, aceasta fiind expres specificată în cazul unor alte formulare de decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată utilizate în activitatea de inspecție fiscală așa cum apare definită în TITLUL VII din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscală.

Drept urmare, având în vedere situațiile de fapt și de drept prezentate la acest punct, se reține că deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din 10.07.2007, au fost întocmite de organele fiscale din cadrul AFP Rm. Vâlcea în conformitate cu prevederile legale, susținerea petentei fiind neîntemeiată.

c) În ceea ce privește susținerea petentei potrivit careia AFP Rm. Vâlcea a calculat majorări de întârziere la sume pretins datorate cu titlu de “dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA”, se rețin următoarele:

Potrivit ORDINULUI nr.1954/ 2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice și a Anexei nr.1 din Legea bugetului de stat pentru anul 2006 emisă sub nr. 379/2005, începând cu data de 01.01.2006 taxa pe valoare adăugată este singura sursă a bugetului de stat consolidat la care accesoriile aferente acesteia sunt surse de venit distincte la acesta, plata acestora făcându-se într-un cont de venituri separat / distinct de cel al obligației în sine.

Totodată, din analiza matematică a sumelor înscrise la rubrica “accesoriu” din Deciziile contestate, rezultă că organele fiscale din cadrul AFP Rm. Vâlcea au individualizat și calculat majorări de întârziere în cuantum de 0,1%, aferente obligațiilor

fiscale declarate de petentă la organul fiscal teritorial și neachitate de petenta până la data scadenței lor.

În drept, art.115 alin.(2) din OG 92/2003 rep. la data de 26.09.2005 privind Codul de procedură fiscală stipulează că : “ Nu se datorează dobinzi si penalități de intirziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobinzi si penalitati de intirziere stabilite potrivit legii. “

În consecință, rezultă că accesoriile astfel stabilite nu sunt calculate **la sume pretins datorate cu titlu de “dobânzi si penalitati de întârziere aferente TVA”**, așa cum eronat susține petenta, deoarece acest fapt ar fi determinat incalcarea dispozițiilor art.115 alin.(2) mentionate anterior.

Așa fiind, se reține că organele fiscale teritoriale au stabilit accesorii aferente taxei pe valoare adaugată declarată și neachitată la termenele legale cu respectarea prevederilor legale, susținerea petentei aparind ca neintemeiată.

d) În ceea ce privește susținerea petentei potrivit căreia majorările de întârziere calculate de organele fiscale prin Deciziile din 10.07.2007 sunt nelegale fiind aferente unor debite ce ar fi trebuit să fie stinse de organele fiscale prin compensare, se rețin următoarele:

Referitor la susținerile petentei, prin Decizia din 20.02.2007, emisă urmare soluționării contestației formulate la data de 12.01.2007 impotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisa de AFP Rm. Vâlcea la data de 11.12.2006, Directia Generala a Finantelor publice s-a mai pronuntat în sensul că, contribuabilii au dreptul la compensarea creanțelor fiscale cu obligatii bugetare aferente aceluiași buget, operațiune ce se efectuează de către organele fiscale fie din oficiu atunci când se constată existența unor creanțe reciproce, fie la cererea contribuabilului .

Cum SC G SRL avea de încasat creanțe de la bugetul local, s-a reținut că aceasta nu putea beneficia de compensarea obligatiilor datorate bugetului de stat consolidat cu creanțe de încasat de la bugetul local .

În acest sens, s-a aratat ca însăși Tribunalul Vâlcea prin Decizia civila din 04.06.2003, ramasă definitivă și irevocabilă, a concluzionat că în domeniul compensărilor se operează mai întâi sumele din cadrul aceluiași buget, iar în ceea ce priveste speța de față, fiind vorba de doua bugete reglementate fiecare de câte o lege specială, compensația legală operează în cazul sumelor datorate de părți la bugetul local si separat a sumelor datorate de părți la bugetul de stat.

Față de cele de mai sus susținerea petentei apare ca neântemeiată, urmând ca organele de soluționare să se pronunțe în consecință .

Asupra contestatiei formulate de SC G SRL serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a judetului Vâlcea prin adresa din 22.08.2007 existentă la dosarul cauzei, opinază în același sens.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.205 alin.1, art.209 alin.1 lit.a), art.210 si art.211 din OG 92/2003, rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală se :

DECIDE

Respingerea în totalitate a contestației formulate de **SC G SRL** Rm.Vâlcea pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, impozitului pe dividende persoane fizice și TVA, ca neântemeiată.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,