



Ministerul Finantelor Publice
Agentia Națională de Administrare Fiscală
Directia Generala a Finantelor Publice
a Judetului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR. ... din 2009

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC A.P. SRL Rm. Valcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr...../ 04.05.2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Serviciul Colectare și Executare Silită Persoane Juridice din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Ramnicu Valcea cu adresa nr. / 14.05.2009 asupra contestației formulate de **SC A.P. SRL**, înregistrată la aceasta sub nr. ... din 05.05.2009 și la D.G.F.P. Vâlcea sub nr. / **04.05.2009**.

Contestația are ca obiect suma de ... lei, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ... din 06.04.2009, comunicată petentei la data de 09.04.2008, conform confirmării de primire existentă în xerox copie la dosarul cauzei, reprezentând:

- .. lei majorari întârziere aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;
- ... lei majorari de întârziere aferente TVA.

Contestația este semnată de reprezentantul legal al SC A.P. SRL, confirmată cu ștampila societății.

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209 alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de S.C. A.P. SRL înregistrată la D.G.F.P Valcea sub nr. ... din data de 04.05.2009 pentru suma de

Procedura legala fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. SC A.P. SRL cu sediul în localitatea Rm. Vâlcea, str. C.I T nr. bl. sc. , ap. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ... din data de 06.04.2009, ca fiind netemeinică și nelegală, având în vedere următoarele considerente :

Decizia atacată nu cuprinde "mențiuni privind audierea contribuabilului" fiind încălcate prevederile art.43 alin.2 lit. j) din Codul de procedură fiscală.

Din cuprinsul deciziei, ca modalitate de formulare și exprimare, reiese că organul fiscal a calculat majorări de întârziere la sume pretins datorate cu titlu de "dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA", fiind astfel încălcate dispozițiile art. 119 alin. 2 Cod de procedură fiscală.

Petenta arată că majorările de întârziere calculate prin decizia atacată sunt aferente diferențelor de impozite și taxe (... lei TVA și, respectiv, .. lei impozit pe venitul microîntreprinderilor) stabilite de inspecția fiscală în sarcina acesteia prin decizia de impunere nr. .. din 23.01.2009.

Petenta susține că potrivit punctului 4 din decizia de impunere menționată, termenul de plată pentru diferențele de obligații stabilite suplimentar era stabilit în mod cert, astfel încât "este evident faptul că sumele respective trebuiau plătite, conform dispozițiilor legale invocate în cuprinsul deciziei de impunere, până la data de 20.02.2009."

Astfel, susține petenta că numai după această dată, respectiv 20.02.2009, se puteau calcula noi accesorii în caz de neplată.

Față de cele arătate și, ținând cont, că sumele stabilite prin decizia nr.... din 20.01.2009 au fost achitate integral de societate în data de 11.02.2009, petenta apreciază că suma de ... lei cu titlu de majorări de întârziere a fost calculată și stabilită în sarcina acesteia cu încălcarea dispozițiilor legale , ea fiind nedatorată.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezulta urmatoarele :

SC A.P. SRL are sediul în Rm. Valcea, str. CLT, nr., bl. sc , Et. , ap., județul Vâlcea și are codul fiscal ... cu atribut fiscal RO din data de 01.01.2007 .

Prin Decizia nr. ... din data de 06.04.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii emise de AFP Rm.Vâlcea și comunicate petentei la data de 09.04.2009, au fost calculate **majorari de întârziere în sumă totală de ... lei** din care : aferente **impozitului pe venitul microîntreprinderilor în suma de ... lei** și aferente **TVA în suma de ... lei** în temeiul art. 88 lit.c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

II. Luând în considerare constatările organului de control, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de ... lei RON, reprezentând accesorii aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor și TVA este legal stabilită în sarcina **SC A.P. SRL** Rm.Vâlcea.

a)În fapt, la data de 23.01.2009, urmare operării în evidența fiscală a Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../ 23.01.2009, a fost stabilită o obligație de plată în sarcina SC A.P. SRL în sumă totală de **... lei**, din care : ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată suplimentară și ... lei impozit pe veniturile microîntreprinderilor,al căror termen de plată era la data 20.02.2008.

Conform fișei analitice editată la data de 21.05.2009, existentă în copie la dosarul cauzei, obligația de plată stabilită suplimentar în sumă de ... lei reprezentând taxa pe

valoare adăugată, a fost achitată integral de SC A.P. SRL Rm. Vâlcea cu documentul de plată nr. ... din 11.02.2009 .

Pentru achitarea cu întârziere a obligației de plată în sumă de ... lei, au fost calculate prin Decizia nr. ... din 06.04.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma de ... lei, aferente perioadei 16.01.2009 - 11.02.2009 (26 zile)**, astfel :

..... X 0,1 % X 26 zile = ... lei

Deasemenea, în contul obligației de plată stabilită suplimentar în sumă de lei reprezentând impozit pe veniturile microîntreprinderilor, societatea a efectuat cu documentul de plată nr. ... din data de 11.02.2009 plata sumei de ... leu și cu documentul de plată nr..... din data de 11.02.2009 plata sumei de lei .

Pentru achitarea cu întârziere a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de .. lei, au fost calculate prin Decizia nr. .. din 06.04.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, **majorari de întârziere în suma totală de .. lei, aferente perioadei 16.01.2009 - 11.02.2009 (26 zile)**, astfel :

a) 16.01.2009 - 23.01.2009 (7 zile)

.... X 0,1 % X 7 zile = lei

b) 23.01.2009 - 11.02.2009 (19 zile)

.... x 0,1% x 19 zile = ... lei.

În concluzie, Prin Decizia nr. ... din 06.04.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm.Vâlcea, comunicata la data de 09.04.2009, au fost calculate majorări de întârziere în **sumă totală de ... lei**, din care : aferente **impozitului pe venitul microîntreprinderilor în suma de ... lei**(... leu + ... lei) și aferente **TVA în suma de ... lei**.

Împotriva deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, SC A.P. SRL a formulat contestație pe motivul că majorările de întârziere calculate de organele fiscale sunt aferente unor debite stabilite suplimentar de inspecția fiscală ce au fost achitate în interiorul termenului legal.

În atare situație, petenta susține că suma de .. de lei cu titlu de majorări de întârziere a fost calculată și stabilită în sarcina contestatoarei cu încălcarea dispozițiilor legale și a situației de fapt, ea fiind în realitate nedatorată.

În drept, art. 119 din O.G. nr. 92/ 2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală, precizează :

ART. 119 " Dispoziții generale privind majorari de întârziere :

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.

(2) Nu se datoreaza majorari de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.

(3) Majorarile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi aparine creanta principala.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

De asemenea, art. 120 din același act normativ referitoare la calculul și nivelul majorării de întârziere, stipulează :

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

.....

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

Din prevederile legale anterior precizate rezultă că în situația în care contribuabilii nu își achită obligațiile de plată datorate bugetului de stat în termenul legal de scadență prevăzut de lege, aceștia datorează **totodată și majorări de întârziere, al căror nivel este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, calculate de la scadența obligației de plată constând în impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat și până la data stingerii acestora inclusiv prin modalitățile prevăzute de lege.**

Potrivit Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../ 23.01.2009, a fost stabilită o obligație de plată în sarcina SC A.P. SRL în sumă totală de **... lei**, din care : ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată și ... lei reprezentând impozit pe veniturile microîntreprinderilor, pentru care au fost calculate și majorări de întârziere pe perioada **25.10.2008-16.01.2009** în suma de ... aferente TVA și, respectiv, în sumă de ... lei, aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor.

Cum operatorul economic a achitat cu întârziere obligațiile de plată stabilite în sarcina sa reprezentând TVA și impozit pe veniturile microîntreprinderilor, prin Decizia nr. ... din data de 06.04.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii **au fost calculate în continuare majorări de întârziere, respectiv de la data de 16.01.2009 și până la data plății integrale a debitului, respectiv data de 11.02.2009.**

La stabilirea acestora, organele fiscale teritoriale au avut în vedere viramentele efectuate de societate, și anume : suma de ... lei achitată cu documentul de plată nr. ... din 11.02.2009, în contul sursei "TVA", precum și suma de ... leu achitată cu documentul de plată nr. ... din 11.02.2009, respectiv, suma de .. lei achitată cu documentul de plată nr.din 11.02.2009, în contul sursei "impozit pe veniturile microîntreprinderilor", rezultând astfel accesorii totale calculate pe perioada **16.01.2009 - 11.02.2009** în sumă de .. lei (**.. leu + .. lei + .. lei**).

Astfel, având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, se reține că în mod corect organele de impunere au calculat în sarcina petentei majorări de întârziere pentru obligațiile bugetare înregistrate și neachitate la scadență reprezentând : impozit pe veniturile microîntreprinderilor și TVA, de la scadență și până la data achitării acestora, susținerea petentei aparând ca **neîntemeiată**.

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

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia "suma de .. lei cu titlu de majorări de întârziere a fost calculată și stabilită în sarcina contestatoarei cu încălcarea dispozițiilor legale întrucât diferențele de obligații fiscale stabilite prin decizia de impunere nr. ../ 20.01.2009 au fost achitate de societate în interiorul termenului legal " aceasta nu se poate reține în soluționarea favorabilă a contestației, din urmatoarele considerente :

Titlul VIII Colectarea creanțelor fiscale, art. 111 "Termenele de plată", din OG 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, rep. la 31.07.2007, precizează următoarele:

"(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, *termenul de plată* se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel :

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare. (...)"

Din prevederile legale invocate la alin 1 se reține că, creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de legile care le reglementează.

Alin 2 se refera la termenele de plata, pentru achitarea diferențele de obligații fiscale principale și accesorii, stabilite potrivit legii, functie de data comunicarii acestora, in care contribuabilul are posibilitatea sa le achite de buna voie, respectiv in care nu se exercita nici o actiune de catre organul fiscal (executare silita) pentru stingerea acestora.

Asadar, in speta, fiind vorba de impozitul pe venituri microintreprinderi si taxa pe valoare adaugata, termenul scadent de plata a acestor tipuri de impozite si taxe sunt reglementate de Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel in ceea ce priveste impozitul pe venituri microintreprinderi, art.110 din acest act normativ, relativ la plata si depunerea declaratiilor fiscale stipuleaza urmatoarele :

"(1) Calculul si plata impozitului pe venitul microîntreprinderilor se efectueaza trimestrial, pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul.

Asadar, *termenul scadent de plata* a impozitului pe venitul microîntreprinderilor este pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul.

In ceea ce priveste taxa pe valoare adaugata, art. 157 " Plata taxei la buget " din acelasi act normativ la alin (1) stipuleaza :

"(1) Orice persoana trebuie sa achite taxa de plata organelor fiscale pâna la data la care are obligatia depunerii unuia dintre deconturile sau declaratiile prevazute la art. 156² si 156³."

Art. 156² din Codul fiscal se refera la depunerea decontului de taxa respectiv :

" (1) Persoanele înregistrate conform art. 153 trebuie sa depuna la organele fiscale competente, pentru fiecare perioada fiscala, un decont de taxa, pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care se încheie perioada fiscala respectiva."

Potrivit reglementarilor legale mai sus mentionate, se retine ca termenul scadent de plata al impozitului, taxei este reglementat de legea fiscala pe cind termenul de plata al diferentelor de impozite, taxe si accesorii aferente acestora este reglementat de codul de procedura fiscala si se refera la o perioada de gratie, in care contribuabilul are posibilitatea sa isi achite aceste creante fiscale.

In caz contrar, in situatia in care contribuabilul nu achita diferentele de impozite, taxe si accesorii aferente in cadrul acestui termen, pentru stingerea acestora organele fiscale competente vor proceda la actiuni de executare silita asa cum apar reglementate la CAP VIII din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala.

Din situatia de fapt prezentata se reține că Decizia de impunere nr. .. din 20.01.2009 a fost comunicată contestatoarei în data de 23.01.2009, funcție de care s-a stabilit în evidența fiscală termenul de plată a obligațiilor fiscale ce fac obiectul acestei decizii.

Astfel, operarea în evidența fiscală a deciziei de impunere în cauză a fost efectuată cu numărul ... din data de 23.01.2009, iar termenul de plată stabilit a fost acela de 20.02.2009.

În atare situație, respectând prevederile legale invocate, organul fiscal a stabilit pentru contribuabil termenul limită în care poate efectua de buna voie plata acestor obligații, prin modalitățile prevăzute de OG nr. 92/ 2003, după care se va face aplicarea Titlului VIII și anume acela de *stingere a creanțelor fiscale prin executare silită*.

În concluzie, termenul de plată menționat în speță, respectiv 20.02.2009, delimitează situația în care debitorul nu își plătește de bunăvoie obligațiile fiscale datorate, după care organele fiscale care administrează creanțe fiscale sunt abilitate să ducă la îndeplinire măsurile asigurătorii și să efectueze procedura de executare silită până la stingerea acestora.

b) În ceea ce privește susținerea petentei potrivit careia Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nu cuprinde "mențiuni privind audierea contribuabilului", se rețin urmatoarele:

În fapt, Decizia contestată , a fost editată prin sistem informatic conform programului informatic elaborat de Ministerul Economiei și Finanțelor și nu cuprinde rubrica "**mențiuni privind audierea contribuabilului**", temeiul legal fiind dispozițiile art. 88 lit. c) din OG 92/2003 republicată la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscala.

În drept, Art. 88 lit. c) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscala, prevede că deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii sunt asimilate deciziilor de impunere .

Art. 85 din același act normativ precizează că 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. [...]"

Art. 43 alin.(2) lit.j din OG 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat la data de 31.07.2007 privind "Conținutul si motivarea actului administrativ fiscal" precizează că printre elementele obligatorii pe care trebuie ca acesta să le cuprindă sunt si **mențiunile privind audierea contribuabilului**.

Art. 87 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, taxă, 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.86 din Codul de procedură fiscală.

În accepțiunea dispozițiilor art.86 din același act normativ, decizia de impunere se emite de organul fiscal competent , ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

Așa fiind, deciziile de calcul accesorii nu sunt decizii de impunere în accepțiunea disp. art.86 din Codul de procedură 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 în conformitate cu art. 85 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rep. cu modificările și completările ulterioare sub formă 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. 228 alin. (2) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură 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 228 alin.(2) din Codul de procedură fiscală rep. la data de 31.07.2007, prin Ordinul Ministrului 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 curent (cod 14.13.45.99/a) și din anul precedent (cod 14.13.45.99/b), 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 înregistrate 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.110 din OG 92/2003 rep la data de 31.07.2007.

Astfel la art.119 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) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, [...] “

Din coroborarea celor mai sus precizate se reține că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii este un act administrativ fiscal asimilat deciziilor de impunere în care, începând cu data de 1 ianuarie 2006, în conformitate cu prevederile art.3 din Legea nr. 210 / 2005, privind aprobarea OG 20/2005 pentru

modificarea si completarea OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, dobânzile si penalitatile de întârziere au fost redenumite ca majorari de întârziere, formularul fiind adaptat în sensul că rubrica aferentă penalităților de întârziere a fost suprapusă celei de dobânzi, fără a se încalca in acest fel dispozițiile legale.

Totodată, potrivit formularului aprobat de Ordinul Ministerului Finantelor nr. 585 / 2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectarii 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 inspectie fiscală așa cum apare definita in TITLUL VII din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala.

Drept urmare, având în vedere situațiile de fapt si de drept prezentate la acest punct, se reține că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 06.04.2009, a fost întocmită de organele fiscale din cadrul AFP Rm. Vâlcea în conformitate cu prevederile legale, susținerea petentei fiind **neântemeiată**.

c) În ceea ce privește susținerea petentei potrivit careia AFP Rm. Vâlcea a calculat majorari 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 preluată ulterior prin Anexa nr.1 din Legea bugetului de stat pentru anul 2007 emisă sub nr. 486/27.12.2006 și prin Legea bugetului de stat pentru anul 2008 emisă sub nr. 388/ 31.12. 2007, 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 Decizia contestata, rezultă că organele fiscale din cadrul AFP Rm. Vâlcea au individualizat și calculat majorari de întârziere în cuantum de 0,1%, aferente obligațiilor fiscale stabilite de organele de inspectie fiscală prin decizia de impunere nr.... din data de 23.01.2009, respectiv la suma de ... lei reprezentând impozit pe veniturile microîntreprinderilor și la suma de.. lei reprezentând TVA, și achitate de petenta cu întârziere față de data scadenței lor.

În drept, art.119 alin.(2) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală stipulează că : “ Nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii 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 încălcarea dispozițiilor art.119 alin.(2) menționate anterior.

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

ÎN CONCLUZIE, având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, sustinerile petentei si considerentele retinute anterior raportat la acestea, organele de soluționare a contestației rețin ca neântemeiată contestația formulată de SC A.P. SRL Rm. Vâlcea prin reprezentantul său, urmând ca asupra acesteia sa se pronunte in consecinta.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.205 alin.1, art.209 alin.1 lit.a), art.210, art.211 și art. 216 alin.1 din OG 92/2003, rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală se :

D E C I D E

Respingerea în totalitate a contestației formulate de **SC A.P. SRL** Rm.Vâlcea pentru suma de ... **lei** reprezentând accesorii din care : suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și suma de .. lei accesorii aferente TVA, ca **neîntemeiată**.

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