

DECIZIA nr. 235/2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii, a fost sesizata de Activitatea de metodologie si administrare a veniturilor statului - Serviciul evidenta analitica pe platitori contribuabili mijlocii din cadrul DGFP-MB, cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x si nr. x, asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, il constituie:

- Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, inregistrate sub nr. x emise de DGFP-MB, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma totala de x lei, din care societatea contesta suma de **x lei** reprezentand majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate si suma de **x lei** reprezentand majorari de intarziere aferente accizelor pentru produse intermediare;
- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, prin care s-au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente accizelor pentru produse intermediare - iulie 2008 - in suma de **x lei**;
- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, prin care s-au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente accizelor pentru produse intermediare - iulie 2008 - in suma de **x lei**;
- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, prin care s-au stabilit in sarcina societatii, majorari de intarziere aferente accizelor pentru produse intermediare - noiembrie 2008 - in suma de **x lei**;
- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, prin care s-au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente accizelor pentru produse intermediare - martie 2009 - in suma de **x lei**.

Deciziile de impunere contestate au fost comunicate in data de **17.06.2009**.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

1. Referitor la Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, inregistrate sub nr. x:

Atat debitul cat si majorarile de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate datorate pentru perioada ianuarie - septembrie 2008, urmare declaratiilor rectificative, au fost achitate integral cu OP x din data de 04.12.2008 (x lei + x lei).

Potrivit aceluiasi OP, a fost achitata in plus suma de x lei.

2. Referitor la Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x:

Suma de x lei nu se va plati, intrucat cu OP nr. x si OP nr. x au fost achitate majorarile de intarziere in suma de x lei aferente declaratiei nr. x.

3. Referitor la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x:

Suma de x lei stabilita ca fiind datorata prin declaratia nr. 103 - PDF x a fost achitata corect la data de 29.12.2008, conform OP nr. x.

Debitul invocat in decizia contestata in suma de x lei, reportat din pozitia anterioara a deciziei, a fost anulat urmare unei erori din evidenta fiscala, motiv pentru care nu poate produce efecte pe perioadele ulterioare.

4. Referitor la Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x - majorari de intarziere in suma de x lei:

Suma declarata prin declaratia 103 in valoare de x lei aferenta lunii iulie 2008, a fost achitata corect, la scadenta, conform OP nr. x, fapt reflectat si in fisa pe platitor.

Societatea nu a depus declaratii rectificative pentru aceasta perioada. Decizia nu contine un mod de calcul pentru a verifica suma imputata.

5. Referitor la Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x:

Plata pentru luna noiembrie 2008 a fost facuta la scadenta si nu a depus nicio declaratie rectificativa pentru aceasta perioada. Decizia nu contine un mod de calcul pentru a verifica suma imputata.

6. Referitor la Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x:

Plata pentru luna martie 2009 a fost facuta la scadenta si nu a depus nicio declaratie rectificativa pentru aceasta perioada. Decizia nu contine un mod de calcul pentru a verifica suma imputata.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, inregistrate sub nr. x, DGFP-MB a stabilit majorari de intarziere in suma totala de x, din care societatea contesta suma de x reprezentand majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate si suma de x reprezentand majorari de intarziere aferente accizelor pentru produse intermediare, iar prin Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, nr. x, nr. x si nr. x, a stabilit majorari de intarziere aferente accizelor pentru produse intermediare, in suma totala de x.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile societatii si prevederile legale pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, inregistrata sub nr. x, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente accizelor pentru produse intermediare in suma de x lei:

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care majorarile de intarziere aferente accizelor pentru produse intermediare in suma de x lei, au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, inregistrata sub nr. x, DGFP-MB a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente accizelor pentru produse intermediare in suma de x lei, documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata asupra careia s-au calculat majorarile de intarziere, fiind declaratia 103 nr. PDF - x din data de 23.12.2008, aferenta lunii noiembrie 2008.

Urmare reanalizarii fisei pe platitor a societatii, organul fiscal a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, comunicata societatii (*aceasta o contesta, drept pentru care va a fi analizata potrivit pct. 3.2 din prezenta decizie*), prin care s-a revizuit Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, inregistrata sub nr. x contestata.

In drept, conform art. 205 "Posibilitatea de contestare" din Codul de procedura fiscala, republicat:

"(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau in lipsa acestuia, in conditiile legii.

(2) **Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal** sau prin lipsa acestuia.(...)".

De asemenea, potrivit art. 206 alin. (2) din actul normativ sus-mentionat **"obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal"**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, inregistrata sub nr. x, contestata de societate, a fost revizuita de DGFP-MB prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, comunicata societatii.

Fata de cele mai sus prezentate, pentru acest capat de cerere, contestatia formulata de **SC X SRL**, urmeaza a fi respinsa ca fiind ramasa fara obiect, intrucat obligatia de plata in suma de x lei contestata, stabilita prin actul atacat a fost revizuita de organul fiscal prin emiterea unei noi decizii in urma corectiilor evidentei fiscale, care i-a fost comunicata si care, de altfel este contestata, potrivit prevederilor titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat, urmand a fi analizata potrivit pct. 3.2 din prezenta decizie.

3.2. Referitor la Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, nr. x, nr. x si nr. x, a stabilit majorari de intarziere aferente accizelor pentru produse intermediare, in suma totala de x lei.

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorari de intarziere aferente accizelor pentru produse intermediare, in suma totala de x lei stabilite prin Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, nr. x, nr. x si nr. x contestate, in conditiile in care societatea nu a achitat in termenul legal obligatiile de plata reprezentand accizele la produsele intermediare aferente diferentelor de produse accizabile transportate in regim suspensiv individualizate prin declaratiile inregistrate la organul fiscal, motiv care a influentat ordinea legala de stingere a obligatiilor de plata datorate.

In fapt, urmare corectarii evidentei fiscale, organul fiscal a emis Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, nr. x, nr. x si nr. x, prin care a stabilit majorari de intarziere aferente accizelor pentru produse intermediare, in suma totala de x lei.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art. 81, art. 85, art. 110, art. 115, art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare la data de 01.07.2008 si cu prevederile Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2003:

Codul de procedura fiscala:

"Art. 81 -(1) Declaratia fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta."

Norme metodologice:

"78.1. Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declară:

a) impozitele, **taxele si contributiile datorate**, în cazul în care, potrivit legii, obligatia calculării impozitelor si taxelor revine plătitorului (...)"

Codul de procedura fiscala

"Art. 85 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscală, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

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

"Art. 110 - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabileste si se individualizează creanta fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptătite, potrivit legii."

Norme metodologice:

"107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;
- b) **declaratia fiscală**, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii".

Codul de procedura fiscală:

"Art. 115 - (1) Dacă un contribuabil datorează 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 corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, **stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

- a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlineste în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

- b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹).

- c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, până la concurența cu suma esalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

- d) obligațiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului."

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."

"Art. 120 - (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."

De asemenea, potrivit prevederilor OMFP nr. 110/2007 privind aprobarea Procedurii de gestionare a documentelor administrative de însoțire, întocmite în cazul deplasării produselor accizabile în regim suspensiv, astfel cum a fost modificat și completat prin Ordin nr. 532/2007:

"C. Deplasarea produselor accizabile, în regim suspensiv, între două antrepozite fiscale situate pe teritoriul României

(...) IV. Obligații declarative

1. Dacă antrepozitul fiscal care a expedit produsul accizabil în regim suspensiv nu primește, în termen de 45 de zile lucrătoare de la data expedierii,

exemplarul 3 al documentului administrativ de însoțire, certificat de organul fiscal competent, acesta este obligat să înștiințeze compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal în a cărei rază teritorială își desfășoară activitatea, în termen de 5 zile, potrivit dispozițiilor art. 189¹ din Codul fiscal.

2. Totodată, antrepozitarul autorizat care a expediat produsul accizabil depune, în termenul prevăzut la pct. IV alin. 1, la organul fiscal competent Formularul 122 "Declaratie privind accizele aferente diferentelor de produse accizabile transportate în regim suspensiv", întocmită potrivit modelului aprobat prin anexa nr. 3 la ordin."

"D. Deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv pe teritoriul comunitar

(...) IV. Obligatii declarative

1. Dacă antrepozitul fiscal expeditor al produsului accizabil în regim suspensiv nu primește, în termen de 45 de zile lucrătoare de la data expedierii, exemplarul 3 al documentului administrativ de însoțire certificat de autoritatea fiscală în a cărei rază teritorială își desfășoară activitatea antrepozitul fiscal primitor, antrepozitul fiscal expeditor este obligat să înștiințeze despre aceasta compartimentul de specialitate din cadrul organului fiscal în a cărei rază teritorială își desfășoară activitatea, în termen de 5 zile.

2. Totodată, antrepozitarul autorizat care a expediat produsul accizabil depune, în termenul prevăzut la pct. IV alin. 1, la organul fiscal competent Formularul 122 "Declaratie privind accizele aferente diferentelor de produse accizabile transportate în regim suspensiv", întocmită potrivit modelului aprobat prin anexa nr. 3 la ordin."

Potrivit dispozițiilor art. 189¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

" Dacă o persoană care a expediat un produs accizabil în regim suspensiv nu primește documentul administrativ de însoțire certificat, în termen de 45 de zile de la data expedierii produsului, are obligația ca în următoarele 5 zile să depună declarația de accize la autoritatea fiscală competentă și **să plătească accizele pentru produsul respectiv în termen de 7 zile de la data expirării termenului de primire a aceluiași document.**"

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta că declarațiile depuse de societate reprezintă titluri de creanță prin care se stabilesc și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a le înregistra în baza sa de date.

În ceea ce privește modalitatea de stingere a obligațiilor fiscale, aceasta se efectuează cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală.

Din analiza fișelor sintetice și analitice de evidență pe platitori și în conformitate cu precizările organului fiscal din referatul cu propuneri de soluționare a contestației, rezulta următoarele:

1. - prin declarația privind accizele aferente diferentelor de produse accizabile transportate în regim suspensiv înregistrată sub nr. x, societatea a declarat o obligație de plată în suma de **x lei** reprezentând accize produse intermediare, data expedierii produselor accizabile fiind 27.06.2009, pe care nu a achitat-o în termenul legal;

- prin urmare, plata efectuata cu intarziere de societate in data de 25.08.2008 (l/x) a stins in primul rand aceasta obligatie, iar diferenta a stins in parte obligatia de plata individualizata prin declaratia PDF - x/25.08.2008 in suma de x lei, o parte din aceasta din urma obligatie de plata, ramanand in continuare neachitata;

- astfel ca, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, s-au stabilit in sarcina societatii, majorari de intarziere aferente accizelor pentru produse intermediare - iulie 2008, in suma de **x lei**, iar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, s-au stabilit majorari de intarziere aferente accizelor pentru produse intermediare - iulie 2008 (declaratia PDF - x/25.08.2008) - in suma de **x lei**.

2. - prin declaratia privind accizele aferente diferentelor de produse accizabile transportate în regim suspensiv inregistrata sub nr. x/23.01.2009, societatea a declarat o obligatie de plata in suma de **x lei** reprezentand accize produse intermediare, data expedierii produselor accizabile fiind 29.10.2008, pe care nu a achitat-o in termenul legal;

- prin urmare, plata efectuata cu intarziere de societate in data de 29.12.2008 (l/x) a stins in primul rand aceasta obligatie, iar diferenta a stins in parte obligatia de plata individualizata prin declaratia PDF - x/23.12.2008 in suma de x lei, o parte din aceasta din urma obligatie de plata, ramanand in continuare neachitata;

- astfel ca, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x /28.05.2009, s-au stabilit in sarcina societatii, majorari de intarziere aferente accizelor pentru produse intermediare - noiembrie 2008, in suma de **x lei**, si nu in suma de x lei cat a retinut contestata prin contestatia formulata, suma de x lei, reprezentand in fapt, diferenta de scazut din evidenta fiscala din totalul obligatiei de plata initial stabilita in suma de x lei.

3. - prin declaratia privind accizele aferente diferentelor de produse accizabile transportate în regim suspensiv inregistrata sub nr. x/15.05.2009, societatea a declarat o obligatie de plata in suma de **x lei** reprezentand accize produse intermediare, data expedierii produselor accizabile fiind 26.02.2009, pe care nu a achitat-o in termenul legal;

- prin urmare, plata efectuata cu intarziere de societate in data de 27.04.2009 (l/x) a stins in primul rand aceasta obligatie, iar diferenta a stins in parte obligatia de plata individualizata prin declaratia PDF - x/27.04.2009 in suma de x lei, o parte din aceasta din urma obligatie de plata, ramanand in continuare neachitata;

- astfel ca, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/28.05.2009, s-au stabilit in sarcina societatii, majorari de intarziere aferente accizelor pentru produse intermediare - martie 2009, in suma de **x lei**.

Faptul ca societatea a achitat integral majorarile de intarziere in suma de x lei nu prezinta relevanta in sustinerea cauzei, intrucat in conformitate cu prevederile art. 88 si art. 110 alin. 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organul fiscal are obligatia de a individualiza obligatiile de plata reprezentand majorari de intarziere printr-un titlu de creanta, in speta printr-o decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii, indiferent daca obligatiile de plata sunt sau nu achitate de contribuabila.

In ceea ce priveste argumentele societatii privind majorarile de intarziere in suma de x lei, x lei (si nu x de lei cat a retinut eronat contribuabila) si x lei, acestea sunt neintemeiate, avand in vedere urmatoarele considerente:

- organul fiscal a respectat ordinea legala de stingere a obligatiilor de plata, prevazuta de Codul de procedura fiscala, republicat;

- majorarile de intarziere respective nu sunt generate de depunerea de catre societate a unor declaratii rectificative, ci de depunerea declaratiilor - formular 122 - declaratia privind accizele aferente diferentelor de produse accizabile transportate în regim suspensiv, cu privire la accize produse intermediare datorate pentru lunile iulie 2008, noiembrie 2008 si martie 2009;

- intrucat societatea nu a anexat dovezile pe care se intemeiaza contestatia formulata, prin adresa nr. x/02.07.2009, confirmata de primire in data de 08.07.2009, organul de solutionare a contestatiilor i-a solicitat complinirea acestei lipse. De mentionat este faptul ca, pana la data prezentei decizii, cele solicitate **nu au fost inregistrate la registratura D.G.F.P.-M.B.**

Avand in vedere cele mai sus prezentate, precum si faptul ca societatea, desi i s-a solicitat in mod expres, nu a depus documente sau situatii care sa demostreze o alta situatie decat cea existenta in baza de date a organului fiscal, iar, conform documentelor existente la dosarul cauzei, obligatiile de plata declarate **nu** au fost achitate in termenul legal, rezulta ca Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, nr. x/28.05.2009, nr. x/28.05.2009 si nr. x/28.05.2009, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente accizelor pentru produse intermediare, in suma totala de x lei, **sunt corect si legal emise.**

Drept pentru care, pentru acest capat de cerere, contestatia formulata de **SC X SRL**, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata si nesustinuta cu documente.

3.3. Referitor la Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, inregistrate sub nr. x emise de DGFP-MB, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate in suma de x lei:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate in suma de x lei, in conditiile in care, pe de-o parte, pentru lunile ianuarie - septembrie 2009, a corectat obligatiile de plata initial declarate, in sensul majorarii, prin depunerea de declaratii rectificative, iar, pe de alta parte, obligatiile de plata reprezentand majorari de intarziere se individualizeaza printr-un titlu de creanta.

In fapt, pentru lunile ianuarie - septembrie 2008, societatea a corectat obligatiile de plata reprezentand varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate initial declarate, in sensul majorarii cu x lei a fiecareia dintre obligatiile initiale declarate.

Drept urmare, DGFP-MB a calculat majorari de intarziere in suma de x lei, pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, inregistrate sub nr. x contestate.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 84, art. 88, art. 110 si art. 120 din Codul de procedura fiscala, republicat, in vigoare la data de 01.01.2008 si conform Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2003:

Codul de procedura fiscala

"Art. 84 - Declaratiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă."

"Art. 88 - Sunt asimilate deciziilor de impunere si următoarele acte administrative fiscale:

(...) c) **deciziile referitoare la obligatiile de plată accesorii (...).**"

"Art. 110 - (3) Titlul de creanță este actul **prin care se stabileste si se individualizează** creanta fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. "

Norme metodologice:

"107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizează obligatia de plată privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) **decizia de impunere emisă de organele competente**, potrivit legii;

b) declaratia fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii".

Codul de procedura fiscala

"Art. 120 - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si până la data stingerii acesteia inclusiv. "

Totodata, formularul de Decizie referitoare la obligatiile de plată accesorii a fost aprobat prin OMEF nr. 1364/2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative.

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca, in ceea ce priveste varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, declaratiile depuse de societate reprezinta titluri de creanta prin care se stabilesc si se individualizează aceste obligatii de plată, iar in ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente, titluri de creanta sunt deciziile de impunere referitoare la obligatiile de plată accesorii emise organul fiscal.

De asemenea, atat declaratiile, cat si deciziile de impunere sunt inregistrate cronologic in baza de date a organului fiscal, aceste documente fiind singurele in baza carora se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala.

De altfel, pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si până la data stingerii acesteia inclusiv.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca pentru lunile ianuarie - septembrie 2008, societatea a depus la DGFP-MB urmatoarele declaratii cu privire la varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate:

- declaratia 100 aferenta lunii ianuarie 2008 din data de 22.02.2008 - obligatie de plata declarata - x lei;
- declaratia 100 aferenta lunii februarie 2008 din data de 25.03.2008 - obligatie de plata declarata - x lei;
- declaratia 100 aferenta lunii martie 2008 din data de 24.04.2008 - obligatie de plata declarata - x lei;
- declaratia 100 aferenta lunii aprilie 2008 din data de 23.05.2008 - obligatie de plata declarata - x lei;
- declaratia 100 aferenta lunii mai 2008 din data de 25.06.2008 - obligatie de plata declarata - x lei;
- declaratia 100 aferenta lunii iunie 2008 din data de 25.07.2008 - obligatie de plata declarata - x lei;
- declaratia 100 aferenta lunii iulie 2008 din data de 25.08.2008 - obligatie de plata declarata - x lei;
- declaratia 100 aferenta lunii august 2008 din data de 25.09.2008 - obligatie de plata declarata - x lei;
- declaratia 100 aferenta lunii septembrie 2008 din data de 27.10.2008 - obligatie de plata declarata - x lei;

- declaratia 710 din data de 04.12.2008 - obligatiile de plata initiala declarate pentru lunile ianuarie - septembrie 2008 au fost majorate cu cate x lei pentru fiecare luna, respectiv de la x lei, la x lei.

Fata de cele mai sus prezentate, conform dispozitiilor art. 120 din Codul de procedura fiscala, republicat, pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea de catre contestatara a declaratiilor aferente lunile ianuarie - septembrie 2008 (prin majorarea obligatiei fiscale initiale), aceasta datoreaza majorări de întârziere începând cu ziua imediat următoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si până la data stingerii acesteia inclusiv, respectiv pana la data de 04.12.2008, cand au fost achitate integral diferentele.

Faptul ca societatea a achitat integral, in data de 04.12.2008, atat debitul in suma de x lei (x lei x 9 luni), cat si majorarile de intarziere aferente in suma de x lei, nu prezinta relevanta in solutionarea favorabila a cauzei (*aceasta fiind, de altfel, singura motivatiei in sustinerea prezentului capat de cerere*), intrucat:

- in conformitate cu prevederile art. 88 si art. 110 alin. 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organul fiscal are obligatia de a individualiza obligatiile de plata reprezentand majorari de intarziere printr-un titlu de creanta, in speta printr-o decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii, indiferent daca obligatiile de plata sunt sau nu achitate de contribuabila;

- organul fiscal a calculat majorari de intarziere numai pana la data achitarii debitului, si nu ulterior acestei date.

Prin urmare, rezulta ca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, inregistrate sub nr. x emise de DGFP-MB, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate in suma de x lei, **sunt corect si legal emise.**

Avand in vedere cele mai sus prezentate, pentru acest capat de cerere, contestatia formulata de **SC X SRL**, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 81, art. 84, art. 85, art. 88, art. 110, art. 115, art. 119, art. 120, art. 205, art. 206 si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, HG nr. 1050/2003:

DECIDE:

1. Respinge ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, inregistrata sub nr. x emisa de DGFP-MB, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente accizelor pentru produse intermediare in suma de **x lei**.

2. Respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, nr. x, nr. x si nr. x, a stabilit majorari de intarziere aferente accizelor pentru produse intermediare, in suma totala de **x lei**.

3. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, inregistrate sub nr. x emise de DGFP-MB, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate in suma de **x lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.