



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. 660/22.09.2009

privind soluționarea contestației formulate de

S.C.“ X “ S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice, prin adresa nr....., înregistrată la instituția noastră sub nr. cu privire la contestația formulată de **S.C.“ X “ S.R.L. IAȘI** cu sediul în Municipiul Iași, str.....-2001, având cod unic de înregistrare fiscală RO

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.din data de 08.07.2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă, în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere data comunicării actului administrativ fiscal contestat prin poștă în data de 29.07.2009, conform confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei și data depunerii contestației 03.08.2009, la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, unde a fost înregistrată sub nr.....

Contestația este semnată de către asociata societății în persoana d-nei Tomiță Daniela și poartă amprenta ștampilei societății în original.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerile de soluționare, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași în care se menționează că: "prin decizia s-au calculat accesorii pentru creanța stinsă integral dar cu întârziere, pentru trimestrul II 2009, în conformitate cu prevederile Cap.III alin.1 din Ordinul 2144/2008, **„începând cu 01.01.2007, calculul obligațiilor fiscale accesorii se face lunar pentru marii contribuabili și contribuabili mijlocii, respectiv trimestrial pentru ceilalți contribuabili...”**

Totodată, se face precizarea că suma de **S lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată asupra căreia s-au calculat aceste majorări, a fost stabilită prin Decizia de impunere nr..... (....., unde în anexa nr.8 a Raportului de inspecție fiscală nr....., organul de inspecție fiscală calculează majorări de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 08.08.2007-25.10.2007. Suma de S lei a fost stinsă la data de 23.01.2009 prin nota de compensare nr....., ceea ce a determinat calculul majorărilor de întârziere în sumă de S lei pentru perioada 25.10.2007-23.01.2009, adică până la data când obligația de plată a fost stinsă.

Prin același referat, se propune respingerea contestației pentru suma de S lei.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C.“ X “ S.R.L. IAȘI depune în data de 03.08.2009 la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași contestație înregistrată sub nr....., prin care contestă majorările de întârziere în sumă de S lei, aferente taxei pe valoarea adăugată calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... din 08.07.2009, din următoarele motive:

Dobânzile și penalitățile calculate sunt aferente taxei pe valoarea adăugată necuvenită în sumă de S lei conform Raportului de inspecție fiscală nr....., precizând că acestea sunt calculate eronat pentru perioada 25.10.2007-23.01.2009.

Mai menționează că, în anexa nr.8 a raportului de inspecție fiscală este prezentat modul de calcul al majorărilor de întârziere pentru perioada trim. I 2007– trim.IV 2008 în sumă totală de S lei, iar această sumă a fost achitată din suma ce trebuia rambursată societății.

Ca urmare, solicită verificarea și analizarea celor prezentate.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice în baza Deciziei de impunere nr..... și în temeiul art.88 lit. c) și a art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., prin care a stabilit în sarcina **S.C.“ X “ S.R.L. IAȘI** majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de **S lei**, calculate pentru un debit de S lei pentru un nr. de 456 de zile.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal organul fiscal a stabilit în sarcina S.C.“ X “ S.R.L. IAȘI prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., obligații de plată accesorii în sumă de S lei aferente taxei pe valoarea adăugată, în sumă de S lei, în condițiile în care accesoriile calculate pentru perioada 25.10.2007-25.10.2008 s-a dublat, o dată prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... și o dată prin Decizia de impunere nr....., motivat de faptul că organele de inspecție fiscală au completat greșit perioada de calcul accesorii.

În fapt, în data de 23.01.2009 **S.C.“ X “ S.R.L. IAȘI** a depus Decontul privind taxa pe valoarea adăugată aferent lunii decembrie 2008, formular 300, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr..... prin care solicită rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei.

În vederea soluționării acestui decont la data de 07.04.2009, organul de inspecție fiscală din cadrul Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, efectuează inspecție fiscală parțială cu control ulterior pentru perioada 01.01.2007-30.06.2007, iar pentru perioada 01.07.2007-31.12.2008 inspecție fiscală parțială cu control anticipat.

Urmare a verificării modului de calcul și înregistrare în evidența contabilă a taxei pe valoarea adăugată deductibilă și colectată, din analiza prin sondaj a documentelor justificative care au stat la baza întocmirii jurnalelor pentru vânzări și cumpărări, a bilanțelor de verificare, a deconturilor privind taxa pe valoarea adăugată, echipa de inspecție fiscală a stabilit suplimentar taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de **S lei** astfel: suma de **S lei** pentru trim.I și trim.II 2007, precum și suma de **S lei** pentru trim.III și trim.IV 2007, respectiv trim.I, II,III,IV 2008.

Pentru neplata în termen a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă totală de S lei, în conformitate cu prevederile Titlului III, art.120, alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, s-au calculat de către organul de inspecție fiscală majorări de întârziere, în sumă de **S lei**, acest calcul fiind detaliat în anexa nr.8 a Raportului de inspecție fiscală nr.3500/07.04.2009, după cum urmează:

Perioada	Diferențe control	Cumulat	Scadența-perioada	Nr. zile	Cota	Majorări
Trim. I 2007	367	367				
Trim. II 2007	1.290	1.657	08.08.07-25.10.07	78	0,1%	129
Trim.III 2007	648	2.305	25.10.07-25.01.08	92	0,1%	212
Trim.IV2007	876	3.181	25.01.08-25.04.08	90	0,1%	286
Trim. I 2008	578	3.759	25.04.08-25.07.08	91	0,1%	342
Trim. II2008	213	3.972	25.07.08-25.10.08	92	0,1%	275
Trim.III2008	712	4.684				1.244
Trim.IV2008	101	4.785				

Analizând calculul acestor majorări de întârziere așa cum este prezentat în tabelul de mai sus, se observă că acestea sunt calculate începând cu suma de S lei de la data de 08.08.2007, cumulat cu celelalte diferențe în sumă totală de S lei, stabilite de organul de inspecție fiscală, acest calcul încetând la data de 25.10.2008. De unde rezultă că și pentru suma de S lei majorările de întârziere sunt calculate până la data de 25.10.2008, calculul acestora efectuându-se cumulat.

Organele de inspecție fiscală la data de 07.04.2009 emit Decizia de impunere nr....., prin care înregistrează eronat

majorările de întârziere în sumă de S lei, aferente debitului stabilit suplimentar în sumă de S lei, pentru perioada 08.08.2007- 25.10.2007, deoarece acestea au fost calculate până la data de 25.10.2008 conform anexei nr.8 din Raportul de inspecție fiscală nr.....

La data de 23.01.2009, în conformitate cu prevederile art.116 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se compensează obligații fiscale în sumă de S lei, prin Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr..... Prin această notă de compensare s-au stins obligații fiscale atât la bugetul asigurărilor sociale cât și la bugetul de stat, iar în cadrul bugetului de stat și suma de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentar stabilită de organele de inspecție fiscale cât și S lei din cei S lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilite prin Decizia de impunere nr.....

Ca urmare, la data de 08.07.2009, organul fiscal emite Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., prin care calculează accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, pe perioada 25.10.2007-23.01.2009, ținând cont de perioada cuprinsă între pentru care au fost deja calculate accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată așa cum erau înregistrate în Decizia de impunere nr....., emisă de organele de inspecție fiscală.

S.C.“ X “ S.R.L. IAȘI la data de 03.08.2009 depune contestație înregistrată sub nr.60596 la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, prin care solicită recalcularea majorărilor de întârziere calculate conform Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., pe motiv că sunt eronat calculate pentru perioada 25.10.2007-23.01.2009, și precizează că suma de S lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată pentru trim.I 2007 - trim.IV 2008, a fost stinsă din suma ce trebuia rambursată societății.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 119 alin. (1) și alin.(4), precum și art.120 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare :

“ ART. 119

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

(2)[...].

(3)[...].

(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).

ART. 142

(6) În cazul în care prin titlul executoriu sunt prevăzute majorări de întârziere sau alte sume, fără să fi fost stabilit cuantumul acestora, ele vor fi calculate de către organul de executare și consemnate într-un proces-verbal care constituie titlu executoriu, care se comunică debitorului.

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.“

Față de prevederile legale mai sus menționate se reține că, pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale se datorează majorări de întârziere începând cu ziua următoare scadenței și până la data stingerii acestora.

În situația prezentată, se fac aplicabile prevederile menționate mai sus deoarece societatea datorează majorări de întârziere pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de S lei, prin Decizia de impunere nr....., și o parte din cele stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... /08.07.2009, în sumă de S lei pentru că la calculul acestora nu s-a avut în vedere perioada corectă de la care trebuiau să înceapă calculul acestora, motivat de faptul că organele de inspecție fiscală au completat greșit perioada de calcul accesorii.

Majorările de întârziere în sumă de S lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., sunt calculate eronat, începând cu data de 25.10.2007 până la 23.01.2009, deoarece acestea se dublează pentru perioada 25.10.2007 – 25.10.2008, așa cum se observă și din anexa nr.8 a Raportului de inspecție fiscală nr..... Eroarea s-a produs datorită perioadei înregistrată în Decizia de impunere nr..... și anume 08.08.2007-25.10.2007, perioadă ce trebuia să fie identică cu cea

din anexa nr.8 a Raportului de inspecție fiscală și anume 08.08.2007-25.10.2008.

Conform acestei anexe calculul diferențelor de taxă pe valoarea adăugată stabilite suplimentar se efectuează cumulat, implicit și majorările de întârziere aferente acestor diferențe s-a efectuat tot cumulat. De aceea majorările de întârziere aferente debitului în sumă de S lei sunt calculate de la 08.08.2007 până la 25.10.2008. Astfel că, de la data de 25.10.2008, trebuia să înceapă calculul majorărilor de întârziere și până la data de 23.01.2009 (data stingerii debitului prin compensare) și nu de la data de 25.10.2007 așa cum s-au calculat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.....

Astfel că, societatea datorează majorări de întârziere pentru suma de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, conform art.120 alin.(1), dar pentru perioada **25.10.2008-23.01.2009 și nu pentru perioada 25.10.2007-23.01.2008** așa cum eronat au fost stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.....

Având în vedere faptul că, la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., organul fiscal a avut la bază Decizia de impunere nr., eronat întocmită de către organul de inspecție fiscală, iar acest fapt a determinat dublarea majorărilor de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 25.10.2007-25.10.2008, **se va admite contestația ca întemeiată și se va anula parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., pentru suma de S lei** reprezentând accesorii calculate la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, pentru perioada și **se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru suma de S lei** reprezentând accesorii calculate pentru perioada 25.10.2008-23.01.2009 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.....

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 120 alin.(1) și a art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1230/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

DECIDE :

Art. 1 Admiterea ca întemeiată a contestației formulate de **S.C.“ X “ S.R.L. IAȘI** și anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... pentru suma de **S lei**, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, calculate pentru perioada

Art. 2 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C.“ X “ S.R.L. IAȘI** pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, calculate pentru perioada 25.10.2008-23.01.2009, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.....

Art. 3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.