

## DECIZIA NR.... din ....2005

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

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea, asupra contestației formulate de.....

Contestația are ca obiect dobânzi și penalități aferente TVA și impozit pe venit microîntreprinderi stabilită prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent, emise de Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea comunicate petentei, conform confirmării de primire, existentă în copie la dosarul cauzei.

Contestația este semnată de administratorii societății.

Petenta a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.176 alin.1 și condițiile prevăzute la art. 175 din Codul de procedură fiscală aprobat de OG nr. 92/2003 republicată.

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art.174 alin.(1) și art. 178, alin.1 lit.a din Codul de procedură fiscală aprobat de OG 92/2003 republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de ....

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

#### **A. Petenta contestă dobânzi/majorări motivând următoarele :**

Petenta arată că sumele calculate drept dobânzi și penalități, pentru achitarea cu întârziere a impozitelor și taxelor, au fost achitate, conform chitanțelor anexate.

Petenta susține că documentele de plată "nu au fost operate în calculator".

#### **B. Din actele contestate rezulta următoarele :**

Prin decizia de calcul accesorii s-au calculat dobânzi aferente TVA declarat de societate pentru perioada 27.10.2003 - 29.10.2003, conform art. 85 lit.c și art.114 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prin decizia nr. s-au calculat dobânzi aferente TVA declarat, pentru perioada 25.11.2003 - 08.03.2005, conform art. 85 lit.c și art.114 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prin Decizia nr. s-au calculat penalități aferente TVA declarat, pentru perioada 27.10.2003 - 29.10.2003, conform art. 85 lit.c și art.114 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prin Decizia nr. s-au calculat dobânzi aferente TVA declarat, pentru perioada 05.01.2004 - 13.04.2004, conform art. 85 lit.c și art.114 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prin Decizia nr. s-au calculat penalități aferente TVA declarat, pentru perioada 05.01.2004 - 08.03.2004, conform art. 85 lit.c și art.114 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prin Decizia nr. s-au calculat dobânzi aferente TVA declarat, pentru perioada 26.01.2004 - 08.03.2004, conform art. 85 lit.c și art.114 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prin decizia nr. s-au calculat penalități aferente TVA declarat , pentru perioada 26.01.2004 - 08.03.2004 , conform art. 85 litc oi art.114 din OG 92/2003 privind codul de procedurp fiscala , republicata.

Prin decizia nr. s-au calculat dobânzi aferente TVA declarat , pentru perioada 26.04.2004 - 31.05.2004 , conform art. 85 litc oi art.114 din OG 92/2003 privind codul de procedurp fiscala , republicata.

Prin Decizia nr s-au calculat penalități aferente TVA declarat , pentru perioada 26.04.2004 - 31.05.2004, conform art. 85 litc oi art.114 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

Prin Decizia nr s-au calculat dobânzi aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor declarat , pentru perioada 27.10.2003 - 29.10.2003, conform art. 85 lit.c oi art.114 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

Prin Decizia nr. s-au calculat dobânzi aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor declarat , pentru perioada 26.01.2004 - 17.03.2004, conform art. 85 lit.c oi art.114 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

Prin Decizia nr. s-au calculat penalități aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor declarat , pentru perioada 26.01.2004 - 17.03.2004, conform art. 85 lit.c oi art.114 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

Prin Decizia nr. s-au calculat dobânzi aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor declarat , pentru perioada 26.04.2004 - 08.06.2004, conform art. 85 lit.c oi art.114 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Prin Decizia nr. s-au calculat penalități aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor declarat , pentru perioada 26.04.2004 - 08.06.2004, conform art. 85 lit.c oi art.114 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

**II. Luând în considerare constatarile organului de impunere, motivațiile invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum oi actele normative în vigoare pe perioada impunerii, se rețin următoarele:**

În fapt, la data de 24.10.2003, a depus la Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea , declarația privind obligațiile de plata la bugetul de de stat pentru luna septembrie 2003 ,existenta în copie la dosarul cauzei, prin care declara o obligație de plata reprezentând impozit pe veniturile microîntreprindrilor cu termen de plata 25.10.2003.

Obligația de plata a fost stinsa cu plata efectuata cu chit. din 13.10.2003 oi cu suma din plata efectuata cu chit. **29.10.2003**, conform fioei analitice editata la data de 24.01.2005 , existenta în copie la dosarul cauzei.

Pentru obligația de plata , achitata cu întârziere au fost calculate dobânzi conform Deciziei din 24.01.2005.

La data de 26.01.2004, societatea a depus la Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea , declarația privind obligațiile de plata la bugetul de de stat pentru luna decembrie 2003, existenta în copie la dosarul cauzei, prin care declara o obligație de plata reprezentând impozit pe veniturile microîntreprindrilor cu termen de plata 26.01.2004.

Obligația de plata a fost stinsa cu plata efectuata cu chit. din 12.01.2004 oi cu oi cu plata efectuata cu chit .din **17.03.2004**.

Pentru obligația de plata , achitata cu întârziere au fost calculate dobânzi conform Deciziei nr. din 24.01.2005 oi penalități de întârziere conform Deciziei din 24.01.2005.

La data de 26.04.2004, societatea a depus la Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea , declarația privind obligațiile de plata la bugetul de de stat pentru luna martie 2004, prin care declara o obligație de plata reprezentând impozit pe veniturile microîntreprindrilor cu termen de plata 26.04.2004.

Obligația de plata a fost stinsa cu plata efectuata cu chit. din 13.04.2004 oi cu plata efectuata cu chit. din **8.06.2004**.

Pentru obligația de plata achitata cu întârziere au fost calculate dobânzi conform Deciziei din 24.01.2005 oi penalități de întârziere conform Deciziei din 24.01.2005.

Totodata, la data de 24.10.2003, societatea a depus la Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea, decontul privind taxa pe valoarea adaugata pentru luna septembrie

Obligația de plata a fost stinsa cu TVA de rambursat rezultata din decontul din 25.08.2003, cu plata efectuata cu chit. din 13.10.2003 oi cu plata efectuata cu chit. din **29.10.2003**.

Pentru obligația de plata achitata cu întârziere au fost calculate dobânzi conform Deciziei din 24.01.2005.

La data de 25.11.2003, societatea a depus la Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea, decontul privind taxa pe valoarea adaugata pentru luna octombrie 2003, prin care declara o obligație de plata cu termen de plata 25.11.2003.

Obligația de plata a fost stinsa din plata efectuata cu chit. din 29.10.2003 oi cu plata efectuata cu chit. din **08.03.2004**.

Pentru obligația de plata , achitata cu întârziere au fost calculate dobânzi conform Deciziei din 24.01.2005 oi penalități de întârziere conform Deciziei din 24.01.2005.

La data de 23.12.2003, societatea a depus la Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea, decontul privind taxa pe valoarea adaugata pentru luna noiembrie 2003, prin care declara o obligație de plata cu termen de plata scadent la data de 25.12.2003.

Obligația de plata a fost stinsa din plata efectuata cu chit. nr.din 8.03.2004, plata efectuata cu chit. din 17.03.2004, cu plata efectuata cu chit. din 19.03.2004 oi cu plata efectuata cu chit. din 13.04.2004.

Pentru obligația de plata declarata , achitata cu întârziere au fost calculate dobânzi conform Deciziei din 24.01.2005 oi penalități de întârziere conform Deciziei din 24.01.2005.

La data de 26.01.2004, societatea a depus la Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea, decontul privind taxa pe valoarea adaugata pentru luna decembrie 2003, prin care declara o obligație de plata cu termen de plata 25.01.2004.

Obligația de plata a fost stinsa cu plata efectuata cu chit. nr. din 12.01.2004 oi cu plata efectuata cu chit. din 8.03.2004.

Pentru obligația de plata , achitata cu întârziere au fost calculate dobânzi conform Deciziei din 24.01.2005 oi penalități de întârziere conform Deciziei din 24.01.2005.

La data de 26.04.2004, societatea a depus la Administrația finanțelor publice a municipiului Rm.Vâlcea, decontul privind taxa pe valoarea adaugata pentru luna martie 2004, prin care declara o obligație de plata cu termen de plata 25.04.2004.

Obligația de plata a fost stinsa din plata efectuata cu chit. din 13.04.2004 oi cu plata efectuata cu chit. din 31.05.2004.

Pentru obligația de plata , achitata cu întârziere au fost calculate dobânzi conform Deciziei din 24.01.2005 oi penalități de întârziere conform Deciziei din 24.01.2005 .

În drept, art. 114 alin.1 din OG 92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala, precizeaza :

“ Pentru neachitarea la termenul de scadența de catre debitor a obligațiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi oi penalități de întârziere”.

Acelea oi prevederi legale sunt prevazute oi de art.12 oi 13 din OG 61/2002 privind executarea creanțelor bugetare aplicabil pâna la data de 31.12.2003.

Din cele de mai sus rezulta ca în situația în care contribuabilii nu îoi achita obligațiile de plata datorate bugetului de stat în termenul legal prevazut de lege, aceotia datoreaza dobânzi/majorari oi penalități de întârziere de la scadența oi pâna la data stingerii acestora prin modalitățile prevazute de lege.

În ceea ce priveote ordinea de stingere a creanțelor bugetare art.22 din OG 61/2002 privind executarea creanțelor bugetare prevede:

" Plata obligațiilor bugetare se efectueaza de catre debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxa, contribuție sau alte venituri bugetare, inclusiv dobânzi oi penalități de orice fel, în urmatoarea ordine:

a) obligații bugetare cu termene de plata în anul curent;

b) obligații bugetare reprezentând impozite, taxe, contribuții oi alte venituri bugetare datorate oi neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, pâna la stingerea integrala a acestora;

c) dobânzi, penalități de întârziere și alte penalități aferente obligațiilor bugetare prevăzute la lit. b);

d) obligații bugetare cu termene de plată viitoare.

În situația în care debitorul nu efectuează plata obligațiilor bugetare, conform prevederilor alin. (1), creditorul bugetar va proceda la stingerea obligațiilor bugetare pe care le administrează, în conformitate cu ordinea de plată reglementată de prezenta ordonanță, și va înștiința despre aceasta debitorul în termen de 10 zile de la data efectuării stingerii".

Acestea prevederi legale sunt prevăzute și de art. 104 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, operabile de la data de 01.01.2004 .

Ulterior art. 104 a fost modificat prin Legea 174/ 25.05.2004 pentru aprobarea OG 92/2003 astfel :

" 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 celui tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.

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

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

b) obligații fiscale principale cu termene de plată în anul curent, precum și accesoriile acestora, în ordinea vechimii;

c) obligații fiscale datorate și neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;

d) dobânzi, penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale prevăzute la lit. c);

e) obligații fiscale cu termene de plată viitoare, la solicitarea debitorului.[...].

Din fișele analitice editate la data 24.01.2005 pentru impozitul pe veniturile microîntreprinderilor și taxa pe valoarea adăugată rezultă că în fapt, petenta a efectuat plăți în contul acestora în perioada octombrie 2003 - 25.05.2004 când ordinea de stingere a obligațiilor bugetare, era cea prevăzută de art. 22 din OG 61/2002 și art.104 din OG 92/2003 în sensul că din viramentele efectuate, în prima instanță erau stinse obligațiile fiscale principale cu termene de plată în anul curent.

Totodată, plățile efectuate după data de 25.05.2004, în contul tipului de impozit declarat de petenta au stins obligațiile fiscale, în ordinea prevăzută de art. 104 din ordonanța, așa cum a fost modificat de Legea 174/2004, în sensul că din viramentele efectuate, în prima instanță s-au stins obligațiile fiscale principale cu termene de plată în anul curent, precum și accesoriile acestora, în ordinea vechimii.

Așa fiind, se reține că organele fiscale au respectat ordinea de stingere a obligațiilor declarate de petenta, stipulată de OG 61/2002 și OG 92/2003 cu modificările ulterioare

Astfel având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, se reține că în mod corect organele fiscale au calculat în sarcina petentei dobânzi și penalități de întârziere pentru obligațiile bugetare reprezentând taxa pe valoarea adăugată și impozit pe veniturile microîntreprinderilor de la scadența și până la data achitării obligației, emițând în acest sens decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii.

În ceea ce privește susținerea petentei potrivit căreia a achitat sumele în cauză cu documentele de plată anexate, însă acestea nu au fost "operate în calculator", aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece plățile în cauză se regăsesc în fișele analitice existente în copie la dosarul cauzei, iar plata a fost operată așa cum s-a arătat la situația de fapt prezentată, însă ordinea de stingere a obligațiilor fiscale a fost diferită fiind cea prevăzută de actele normative menționate anterior.

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

Asupra contestației formulate de societate serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, opiniaza în același sens.

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

## **DECIDE**

Respingerea în totalitate a contestației formulate de ..... pentru suma de..... reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile microîntreprinderilor și TVA, ca neîntemeiată.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 30 de zile de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**