

D E C I Z I E nr. 404/18.11.2010
privind solutionarea contestatiei formulate de

I. SC SRL contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-au stabilit majorari de intirziere in suma de lei pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale.

Petentul invoca nulitatea actelor administrative atacate intrucit acestea au fost emise cu incalcarea prevederilor art. 43 alin. 2 lit. j din Codul de procedura fiscala si nu contin mentiuni privind audierea contribuabilului.

De asemenea, sustine ca au fost incalcate si prevederile art. 9 din Codul de procedura fiscala care instituie dreptul de a fi ascultat.

Decizia atacata nu indeplineste conditia esentiala a unei motivari care sa permita controlul legalitatii actului in procedura judiciara asa cum prevede art. 43 alin. 2 lit. e din Codul de procedura fiscala.

Considera ca organul fiscal in mod eronat a stabilit in sarcina obligatii de plata accesorii in suma de lei in contextul in care si-a achitat in mod constant si la termen debitele principale reprezentind taxa pe valoarea adaugata.

II. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a fost emisa pentru suma de lei reprezentind dobinzi si penalitati de intirziere aferente TVA neachitata la termenul scadent.

III. Avind in vedere sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele fiscale, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca petenta a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-au calculat dobinzi si penalitati de intirziere aferente TVA in suma de lei.

Dobinzile si penalitatile de intirziere au fost calculate pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale reprezentind TVA, astfel:

- majorari de intirziere in suma de lei aferente debitului in suma de lei conform declaratiei nr., cu scadenta la data de 26.04.2010, debit achitat in data de 22.06.2010, majorari de intirziere calculate pentru perioada 26.04.2010- 22.06.2010.

- majorari de intirziere in suma de lei aferente debitului in suma de lei, conform declaratiei nr. , cu scadenta la data de 25.05.2010, debit achitat in data de 22.06.2010, majorari de intirziere calculate pe perioada 25.05.2010-22.06.2010.

- majorari de intirziere in suma de lei aferente debitului in suma de lei, conform declaratiei nr. , scadenta la data de 25.03.2010, debit achitat partial in data de 22.04.2010, majorari de intirziere calculate pe perioada 25.03.2010-22.04.2010.

- majorari de intirziere in suma de lei aferente debitului in suma de lei, conform declaratiei nr. , scadenta la data de 25.03.2010, debit achitat partial in data de 25.05.2010, majorari de intirziere calculate pe perioada 22.04.2010-25.05.2010.

- majorari de intirziere in suma de lei aferente debitului in suma de lei, conform declaratiei nr. , scadenta la data de 25.03.2010, debit achitat in data de 21.06.2010, majorari de intirziere calculate pe perioada 25.05.2010-21.06.2010.

Afirmatia petentei referitoare la faptul ca si-a achitat la termen debitele si ca nu datoreaza accesorii nu are suport legal deoarece sumele achitate de petenta au stins obligatiile fiscale mentionate mai sus in ordinea vechimii lor asa cum precizeaza art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“Ordinea stingerii datoriilor

(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuandu-se, de drept, in urmatoarea ordine:

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 169 in mod corespunzator;”

Pentru diferentele de TVA neachitate la termen au fost calculate dobinzi si penalitati de intirziere conform Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. potrivit prevederilor art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

ART. 119

“Dispozitii generale privind majorari de intarziere

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

ART. 120

Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Calcularea dobinzilor si penalitatilor de intirziere pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale catre bugetul de stat reprezinta o masura de sanctionare instituita prin legea fiscala impotriva contribuabilului care nu isi achita la timp obligatiile rezultate din impozite, taxe si contributii, masura fiind una accesorie, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*

Cu privire la cele mentionate in contestatie de petenta referitor la *“nulitatea actelor administrativ fiscale atacate”* intrucit acestea nu contin *“mentiuni privind audierea contribuabilului”* si decizia de calcul accesorii

“nu indeplineste conditia esentiala a unei motivari care sa permita controlul legalitatii actului in procedura judiciara” invocate de contestator mentionam ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a fost emisa in conformitate cu art. 88 coroborat cu art. 46 din OG nr. 92/2003:

“Nulitatea actului administrativ fiscal

Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei imputernicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.”

Mentionam faptul ca la data de 07.09.2010, conform evaluarii fisei de evidenta pe platitor SC figureaza cu obligatii de plata scadente si neachitate la TVA in suma de lei si accesorii aferente in suma de lei, obligatii principale neachitate pentru scadenta de 25.07.2010 si 25.08.2010.

Avind in vedere cele mentionate se va respinge contestatia formulata de petenta impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-au stabilit dobinzi si penalitati de intirziere in suma de lei, ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 , republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de petenta impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-au stabilit dobinzi si penalitati de intirziere in suma de lei.

- prezenta decizie se comunica la :

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul in termen de 6 luni de la primirea prezentei.